

PROTOKÓŁ
kontroli przeprowadzonej
w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim
w dniach 07.06.2016 r. – 30.06.2016 r.
(nr sprawy: AK.1711.3.2016.KF)

Kontrolę przeprowadziły:

Krystyna Kałuża – Podinspektor w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego – koordynator kontroli,
Katarzyna Fligier – Kierownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego – członek zespołu,
na podstawie Upoważnienia Nr 52/2016 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 30.05.2016 r.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Kontrola dotyczyła oceny wiarygodności sprawozdań budżetowych za 2015 r.

W okresie objętym kontrolą i do chwili obecnej funkcję Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim pełni Pan Tomasz Struk.

Kontroli dokonano na podstawie dokumentów udostępnionych przez Panią Kamillę Łabuć – Głównego Księgowego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.

Funkcjonowanie gospodarki finansowo-księgowej jednostki uregulowane jest następującymi przepisami wewnętrznymi:

1. Zarządzeniem Nr 1/11 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 03.01.2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim, aktualizowane Zarządzeniami Nr:
 - 6/12 z dnia 21.01.2012 r.,
 - 13/12 z dnia 03.07.2012 r.,
 - 15/13 z dnia 26.11.2013 r.,
 - 5/14 z dnia 20.08.2014 r.,
 - 6/14 z dnia 28.08.2014 r.,
 - 13/14 z dnia 18.12.2014 r.,

- 6/15 z dnia 26.03.2015 r.,
 - 7/15 z dnia 20.04.2015 r.,
 - 1/16 z dnia 13.01.2016 r.,
 - 4/16 z dnia 22.01.2016 r.,
2. Zarządzeniem Nr 10/12 p.o. Kierownika Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 27.04.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim wraz z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia, zawierającym Instrukcję Kasową oraz Zarządzeniem Nr 8/15 p.o. Kierownika Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 20.04.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w instrukcji kasowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim,
 3. Zarządzeniem Nr 16/13 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 05.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.

USTALENIA OGÓLNE

Podstawą prawną działania jednostki są następujące akty prawne:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446),
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- 3) Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2014 r., Nr 715 ze zm.),
- 4) Statut Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim (Uchwała Nr XXXVIII/284/13 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 26 czerwca 2013 r.).

Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Dyrektor kontrolowanej jednostek ustalił dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Do zarządzenia załączono 4 załączniki:

- „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” - załącznik nr 1,
- „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” - załącznik nr 2,
- „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” - załącznik nr 3,

- „System ochrony danych w jednostce” - załącznik nr 4.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego INFO-SYSTEM R.T. Groszek, a opis programu zawarty jest w dokumentacji twórców programu, co potwierdzono zapisem w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości.

Raz w miesiącu, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, sporządzano zestawienie obrotów i sald zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który mówi, że na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- 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.

Na podstawie powyższych przepisów kontrolujący stwierdzili, iż zachowano terminy wydruków zestawienia obrotów i sald za poszczególne miesiące roku 2015.

Do kontroli finansowej wybrano miesiąc grudzień 2015 r.

Kontrolującym przedstawiono:

- zestawienia obrotów i sald za rok 2015,
- dowody księgowe za miesiąc grudzień 2015 r.,
- wydruki z kont, które mają wpływ na zapisy w sprawozdaniach budżetowych,
- sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z za rok 2015,
- plan finansowy jednostki na rok 2015.

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Sprawozdania w roku 2015 podpisywane były przez Głównego Księgowego Kamillę Łabuć oraz przez następujące osoby:

- za kwartały I i III roku 2015 przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim Tomasza Struka,
- za kwartał II przez Kierownika Hali Sportowo-Widowiskowej Krzysztofa Kamińskiego,
- za kwartał IV przez Kierownika Centrum Rekreacyjnego w Krośnie Odrzańskim Tadeusza Przedzięka.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.) w § 14 pkt 1 zapisano, iż sprawozdanie podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego). Kierownik Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim upoważnił Pana Krzysztofa Kamińskiego do podpisywania sprawozdań. W upoważnieniu Pana Tadeusza Przedzięka, brak jest zapisu upoważniającego do podpisywania sprawozdań budżetowych.

[akta kontroli str. 1-2]

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe na rok 2015 zostały zaplanowane w kwocie ogółem 463.854,00 zł i wykonane w kwocie 487.181,20 zł, co stanowi 105,03% planu.

Na dochody składały się:

- wpływy z tytułu czynszów i najmu lokali - kwota 125.575,78 zł,
- wpływy z usług – kwota 254.813,56 zł,
- odsetki od środków na rachunku bankowym i należności przeterminowanych - kwota 1.279,20 zł,
- darowizna pieniężna od Lasów Państwowych, Nadleśnictwo Krosno Odrzańskie z/s w Osiecznicy, jako wsparcie biegu „Krośnieńska Dziesiątka” – kwota 1.000.00 zł,
- wpływy z różnych opłat – m.in. wpływy z reklam, odszkodowanie od ubezpieczyciela - kwota 254.813,56 zł,
- pozostałe wpływy – kwota 104.512,66 zł, w tym refundacja środków z tytułu realizacji projektu „Transgraniczny Dzień Młodych” - udział unijny 17.572,94 zł; udział krajowy 4.195,97 zł.

Dochody z usług pobierane są na podstawie Zarządzenia Nr 2/16 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 15 stycznia 2016 r. w sprawie: ustalenia cennika opłat za korzystanie z obiektów, urządzeń i usług Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim. W roku 2015 obowiązywało Zarządzenie Nr 24/2012 z dnia 31 października 2012 r.

Dokonując analizy konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stwierdzono, że w dziale 700, rozdział 70005, § 0750: wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – saldo Wn konta 221 wynosiło 128.438,17 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „należności”, wykazano kwotę 128.433,17 zł, saldo Ma konta 221 wynosiło 125.580,78 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „dochody wykonane”, wykazano kwotę 125.575,78 zł. Różnica 5,00 zł, zarówno w należnościach jak i w dochodach

wykonanych wynika z bilansu otwarcia z poprzedniego roku, widnieje jako nadpłata i nie została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S w rubryce „nadpłaty”.

W sprawozdaniu Rb-27S za rok 2015 wykazano „należności pozostałe do zapłaty” w kwocie 4.568,91 zł, w tym zaległości w kwocie 2.857,39 zł.

Z analizy konta 221 wynika także, że nie zostały naliczone odsetki od należności przeterminowanych w następujących przypadkach:

- Lady Active Club Anna Nowak od kwoty 1.299,01 zł – termin zapłaty minął 24.12.2015 r.,
- BEA Beata Leśkiewicz od kwoty 1.558,38 zł – termin zapłaty minął 24.12.2015 r.

Wyżej wymienione podmioty dokonały wpłaty należności, bez wymagalnych odsetek, w następujących terminach:

- Lady Active Club Anna Nowak w dniu 21.01.2016 r.,
- BEA Beata Leśkiewicz w dniu 14.01.2016 r.

Odsetki z tego tytułu wyniosłyby:

- Lady Active Club Anna Nowak kwota - 6,84 zł,
- BEA Beata Leśkiewicz kwota - 6,58 zł.

Przepisy art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zobowiązują jednostkę budżetową do naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału.

[akta kontroli str. 63-64, 115-116]

Saldo konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na koniec roku 2015 było zerowe. Świadczy to o tym, że wszystkie środki finansowe zostały przekazane na koniec roku na rachunek dochodów Gminy. Zdaniem kontrolujących, na rachunku bankowym powinny pozostać środki finansowe wpłacone w miesiącu grudniu przez kontrahentów z tytułu podatku VAT, który nie jest dochodem jednostki. W ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w art. 4 pkt 1 (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) wymieniono źródła dochodów jednostek samorządu terytorialnego wskazując źródła dochodów własnych Gminy. Są to:

1) *wpływy z podatków:*

- a) *od nieruchomości,*
- b) *rolnego,*
- c) *leśnego,*
- d) *od środków transportowych,*
- e) *dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,*
- f) *(uchylona)*

- g) od spadków i darowizn,*
- h) od czynności cywilnoprawnych;*
- 2) wpływy z opłat:*
 - a) skarbowej,*
 - b) targowej,*
 - c) miejscowej, uzdrowskiej i od posiadania psów,*
 - d) (uchylona)*
 - e) eksploatacyjnej - w części określonej w ustawie z dnia 4 lutego 1994 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 ze zm.),*
 - f) innych stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów;*
- 3) dochody uzyskiwane przez gminne jednostki budżetowe oraz wpłaty od gminnych zakładów budżetowych;*
- 4) dochody z majątku gminy;*
- 5) spadki, zapisy i darowizny na rzecz gminy;*
- 6) dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych w odrębnych przepisach;*
- 7) 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;*
- 8) odsetki od pożyczek udzielanych przez gminę, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;*
- 9) odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy;*
- 10) odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;*
- 11) dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego;*
- 12) inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.*

Naliczony podatek VAT od dochodów nie jest dochodem Gminy, jest natomiast zobowiązaniem wobec Urzędu Skarbowego.

Wpłacony przez kontrahentów należny podatek VAT za faktury, od których podatek VAT należało odprowadzić w miesiącu styczniu następnego roku, powinien pozostać na rachunku bankowym jednostki i zostać odprowadzony do Urzędu Skarbowego, zgodnie z obowiązującym terminem. W Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim, w miesiącu styczniu następnego roku, przelew należnego podatku VAT został zaksięgowany jako wydatek, co jest nieprawidłowe, gdyż tylko podatek VAT niewpłacony przez kontrahentów a zapłacony przez jednostkę staje się wydatkiem, równocześnie niezapłacony podatek VAT staje się należnością z tytułu dochodów. Błędnie również

zaewidencjonowano kwotę podatku VAT otrzymanego od kontrahentów jako dochód jednostki i wykazano w sprawozdaniu Rb-27S.

2. Stan należności na dzień 31.12.2015 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. wykazano następujące należności:

- należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 3.514,60 zł. W kwocie tej zawarty jest podatek VAT,
- pozostałe należności w kwocie 7.721,72 zł. W kwocie tej zawarta jest należność od Urzędu Skarbowego z tytułu rozliczenia podatku VAT.

Wskazane kwoty są zgodne z zapisami księgowymi i wynikają z sald konta 221 i 225.

3. Wydatki budżetowe

Plan finansowy wydatków został ustalony na podstawie Uchwały Nr II/10/14 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 30.12.2014 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2015 rok na kwotę ogółem 1.735.789,00 zł i w trakcie roku został zwiększony do kwoty 1.836.854,00 zł. W planie finansowym zaplanowano wydatki bieżące na kwotę ogółem 1.799.654,00 zł i wydatki majątkowe na kwotę 37.200,00 zł. W poszczególnych miesiącach wykonanie ogółem we wszystkich rozdziałach kształtowało się następująco:

- za I kwartał kwota wykonanych wydatków wynosiła 569.486,63 zł, co stanowiło 32,81% planowanych wydatków,
- za II kwartał kwota wykonanych wydatków wynosiła 1.058.698,89 zł, co stanowiło 58,28% planowanych wydatków,
- za III kwartał kwota wykonanych wydatków wynosiła 1.420.147,28 zł, co stanowiło 77,31% planowanych wydatków,
- za IV kwartał kwota wykonanych wydatków wynosiła 1.821.798,14 zł, co stanowiło 99,18% planowanych wydatków.

Niewykorzystana kwota planowanych wydatków wynosiła **15.055,86 zł.**

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S zostały ujęte wszystkie wydatki, zgodnie z zapisami księgowymi, a niewykorzystane środki zostały odprowadzone na rachunek budżetu Gminy do dnia 31.12.2015 r.

W ramach wydatków majątkowych sfinansowano przygotowanie terenu pod boisko piłkarskie przy stadionie na ul. Pocztovej 27 za kwotę 8.000 zł, zakupiono 2 stoły bilardowe Orand 9FT za kwotę

11.539,18 zł, 2 rowery wodne za kwotę 12.357,72 zł oraz telewizor SAMSUNG LED za kwotę 4.390,00 zł.

Na wydatki bieżące składały się koszty wynagrodzenia i utrzymania Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.

W zakresie dowodów księgowych skontrolowano dowody dotyczące miesiąca grudnia 2015 r. Wszystkie były opisane przez pracowników merytorycznych dokonujących poszczególne zakupy. Skontrolowane faktury spełniały wymogi zawarte w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. opatrzone były pieczętkami i podpisami potwierdzającymi sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Opatrzone zostały podpisami zatwierdzającymi do wypłaty przez osoby upoważnione. W jednym przypadku, na rachunku wystawionym przez Lubuski Związek Piłki Nożnej w Zielonej Górze na kwotę 1.478,00 zł, dekretacja była niezgodna z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Wydatek ten został sklasyfikowany w § 4410 – Podróże służbowe krajowe. Zgodnie z komentarzem do tego paragrafu, obejmuje on wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników, w zakresie określonym rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, ponoszone przez pracodawcę i pracownika. Rachunek został wystawiony za sędziowanie zawodów sportowych, sędziowie zaś nie są pracownikami Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim. Wydatek taki powinien zostać sklasyfikowany w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

[akta kontroli str. 159-160]

W poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej nie występują przekroczenia planu wydatków. W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S utworzono plan w § 4580 – Pozostałe odsetki w kwocie 15,00 zł, wykonano kwotę 8,73 zł. W paragrafie tym zaksięgowano odsetki od nieterminowej zapłaty za fakturę nr SP-ZG/00592/04/15 z Krajowej Izby na kwotę 355,47 zł, od której zostały naliczone odsetki. Według wyjaśnienia Głównej Księgowej (załączono do protokołu), „w dniu 24.08.2015 r. wpłynęło do OSiR wezwanie do zapłaty z Krajowej Izby Rozliczeniowej S.A. na kwotę 355,47 zł (kwota faktury SP-ZG/00592/04/15) i kw. odsetek 8,73 zł. Faktura dotyczyła zakupu podpisu kwalifikowanego. Po mojej interwencji telefonicznej, w której wyjaśniłam, że do biura Ośrodka nie wpłynęła żadna faktura przesłano do OSiR duplikat w/w faktury (data wpływu 26.08.2015 r.) Termin zapłaty należności z faktury oraz odsetek określono do dnia 02.09.2015 r. Uregulowano należność 27.08.2015 r.”

Jak wynika z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 t.j.), odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat, podlega odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

[akta kontroli str. 131-133, 135]

4. Kasa

W dniu 21 czerwca 2016 r. kontrolujący wraz z Główną Księgową dokonali kontroli kasy, funkcjonującej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim. Kontrola dotyczyła stanu gotówki wykazanej w raporcie kasowym nr 114/2016 z dnia 21 czerwca 2016 r.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie zgodny był ze stanem wynikającym z ww. raportu kasowego.

Kontrolującym przedstawiono księgi druków ścisłego zarachowania. Kontrola wykazała, że prowadzone w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Stan druków ścisłego zarachowania oraz stan gotówki w kasie na dzień 21.06.2016 r. przedstawia załączony protokół kontroli oraz kopia raportu kasowego nr 114/2016 z dnia 21.06.2016 r.

W księdze rejestracja druków dokonywana jest z odpowiednią liczbą i numerem przyjętych formularzy oraz notowane są ich jednostkowe rozchody oraz bieżące stany.

5. Wnioski kontrolujących

Kontrola wykazała następujące uchybienia:

1. sprawozdania za miesiąc grudzień 2015 r. zostały podpisane przez osobę nieupoważnioną do takiej czynności,
2. w przypadku należności budżetowych przeterminowanych nie zostały naliczone oraz wyegzekwowane odsetki ustawowe,
3. należny podatek Vat, wpłacony przez kontrahentów został błędnie zaksięgowany i wykazany w sprawozdaniu Rb-27S jako dochód Gminy. Błędnie też został przekazany na rachunek dochodów Gminy,
4. dokonano wydatku na zapłatę odsetek karnych za nieterminowe uiszczenie zobowiązania, co stanowi naruszenie ustawy o dyscyplinie finansów publicznych,
5. przy klasyfikacji wydatku za sędziowanie zawodów sportowych użyto niewłaściwej klasyfikacji.

Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach:

1. przed podpisaniem protokołu Dyrektorowi Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole;
2. zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w ciągu 3 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu;
3. Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim może odmówić podpisania protokołu kontroli składając jednocześnie w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie, co do przyczyn odmowy;
4. o odmowie podpisania protokołu kontroli i złożeniu wyjaśnień kontrolujący dokonują w protokole odpowiedniej adnotacji;
5. odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach w oparciu o dowody źródłowe udostępnione kontrolującym, wyjaśnienia i informacje pracowników z przeznaczeniem dla:

1. Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim w Krośnie Odrzańskim;
2. Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim.

Krosno Odrzańskie, 05. lipiec 2016 r.

Kontrolujący:

Krystyna Kaluża

PODINSPEKTOR
Kaluza
Krystyna Kaluża

Katarzyna Fligier.....

KIEROWNIK BIURA
Fligier
Katarzyna Fligier

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Tomasz Struk.....

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Krośnie Odrzańskim
Struk
mgr Tomasz Struk

Główny księgowy jednostki kontrolowanej:

Kamilla Łabuć.....

Główny Księgowy
Łabuć
Kamilla Łabuć..