

Grajewo 2020.06.26.

Egz. nr 3

KOMISJA REWIZYJNA  
RADY MIASTA Grajewo  
Zespół Kontrolny

**PROTOKÓŁ POKONTROLNY nr 15/2020**

**Zespołu Kontrolnego, Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Grajewo z dnia 26.06.2020 roku**

**w sprawie kontroli problemowej w oparciu o dokumenty źródłowe zgodnie z uchwałą Rady Miasta Grajewo z dnia 27 maja 2020 roku w zakresie:**

- 1) zgodności wystawionych przez firmę MIL-BUS w Grajewie faktur z ofertą tej firmy na świadczenie usług transportowych na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Grajewie w 2019 r.
- 2) prawidłowości obiegu i kontroli faktur, o których mowa w pkt 1 z przepisami obowiązującymi w jednostce i przepisami ustawy o rachunkowości.

**1. Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:** Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Grajewie.

**2. Imię i Nazwisko kontrolujących:** Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Miasta Grajewo w składzie:


- |                       |                                      |
|-----------------------|--------------------------------------|
| - Arkadiusz Skawski   | - przewodniczący zespołu kontrolnego |
| - Krzysztof Purzeczek | - członek                            |
| - Tomasz Babul        | - członek                            |
| - Anna Opara          | - członek                            |
| - Henryka Jagielska   | - członek                            |

**3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

- rozpoczęcie czynności kontrolnych 08.06.2020
- zakończenie czynności kontrolnych 26.06.2020

**4. Imię i Nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu:**

- Marek Duchnowski – Dyrektor MOSIR Grajewo



## **5. Organizacja transportu sekcji sportowych MOSIR Grajewo w 2019 roku.**

W dniu 10.12.2018 roku komisja powołana przez Dyrektora MOSIR, wyłoniła najkorzystniejszą ofertę cenową na transport sekcji sportowych w 2019 roku. Przewoźnikiem tym była firma MIL-BUS, Krzysztof Milewski ul. Boczna 10 Grajewo, która przedstawiła najkorzystniejszą ofertę. (załącznik nr 1.)

W tym samym dniu z firmą tą została podpisana umowa na świadczenie usług transportowych (załącznik nr 2), zgodnie z przedstawioną ofertą.

Organizację transportu na zawody sportowe określa Zarządzenie nr 18/2016 Dyrektora MOSIR w Grajewie w sprawie wprowadzenia Regulaminu wyjazdów na zawody sportowe (załącznik nr 3) oraz Zarządzenie nr 2/2017 Dyrektora MOSIR w Grajewie, w sprawie zwrotu kosztów poniesionych przez opiekunów i zawodników, podczas wyjazdów na zawody sportowe (załącznik nr 4).

Wyjazdy na zawody sportowe odbywają się zgodnie z harmonogramem rozgrywek lub zawodów sportowych. W 2019 roku taki harmonogram posiadały sekcje piłkarskie, sekcja MMA Zapasy, sekcja lekkoatletyczna, sekcja tenisa stołowego i sekcja zapasów (załącznik nr 5).

Zgodnie z zarządzeniem, trener sekcji, na siedem dni przed planowanym wyjazdem na zawody sportowe, przedstawia do zatwierdzenia dyrektorowi MOSIR egzemplarz zapotrzebowania na przewóz. W uzasadnionych przypadkach termin siedmiu dni może być skrócony do jednego dnia.

Zapotrzebowanie po zatwierdzeniu przez Dyrektora, trafia do Specjalisty ds. sportu, który organizuje całą procedurę wyjazdu.

Zgodnie z przedstawioną przez Dyrektora MOSIR informacją dla Zespołu Kontrolującego, zamawiający pojazd trener, po zakończeniu kursu, przekazuje Specjaliście ds. sportu wypełniony druk delegacji, w którym wpisuje początkowy i końcowy stan licznika pojazdu. Przewoźnik wystawia za daną trasę fakturę VAT, zgodnie z ofertą ( jest to kwota ryczałtowa lub ilość kilometrów x stawka za 1 km).

Sprawdzenia i weryfikacji faktur zgodnie z poleceniem Dyrektora dokonywali:

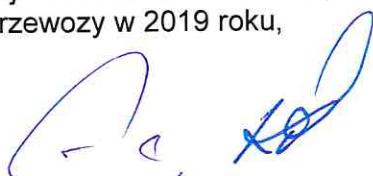
- **pod względem merytorycznym:** Kierownik pływalni miejskiej, Dariusz Brzózka,
- **pod względem formalnym i rachunkowym:** Główny Księgowy, Sylwia Elżbieta Łaguna,

Po zatwierdzeniu FV przez Dyrektora MOSIR, środki pieniężne za usługę przelewane były na konto przewoźnika.

## **6. Zakres kontroli i ustalenia zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej .**

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Grajewo, podczas odbytych posiedzeń, w dniach 10.06, 15.06, 17.06.2020 roku otrzymał żadaną, niżej wymienioną dokumentację, która była niezbędna do przeprowadzenia czynności kontrolnych.

- 1) Notatka komisji MOSiR.P.063.19.2018, z wyłonienia najkorzystniejszej oferty cenowej na przewozy w 2019 roku,



- 2) Umowa NR 25/2018/P z dnia 10.12.2018, na świadczenie usług przewozowych w 2019r,
- 3) Zarządzenie nr 18/2016 z dnia 31.12.2016 r. Dyrektora MOSiR w Grajewie, w sprawie wprowadzenia regulaminu wyjazdów na zawody sportowe, sekcji sportowych działających w MOSiR W Grajewie,
- 4) Zarządzenie nr 2/2017, Dyrektora MOSiR w Grajewie z 01.03.2017 roku, w sprawie zmiany Regulaminu finansowania kosztów poniesionych przez opiekunów oraz zawodników podczas wyjazdów na zawody sportowe,
- 5) Harmonogramy rozgrywek i zawodów sportowych w 2019r, zapotrzebowania na wyjazdy, harmonogram imprez w 2019 r,
- 6) Zakres obowiązków, Dariusz Brzózka, Kierownik pływalni miejskiej w Grajewie,
- 7) Zakres obowiązków, Sylwia Elżbieta Łaguna, Główny Księgowy MOSiR w Grajewie,
- 8) Zakres obowiązków, Ewelina Cybula, Specjalista ds. kadr i płac,
- 9) Rejestr wyjazdów grup sportowych w 2019 roku,
- 10) Zestawienie faktur wystawionych przez firmę MIL-BUS w 2019 r,

W trakcie odbywanych posiedzeń Zespołu Kontrolnego, w spotkaniach uczestniczył także Dyrektor MOSiR Marek Duchnowski, Kierownik pływalni miejskiej Dariusz Brzózka oraz Główna Księgowa Sylwia Łaguna, którzy na bieżąco udzielali wyjaśnień kontrolującym.

Członkowie Zespołu Kontrolnego dokonali szczegółowej weryfikacji otrzymanej dokumentacji, koncentrując się przede wszystkim na temacie kontroli tj. sprawdzeniem dokumentacji pod względem prawidłowego naliczenia należności za usługi, właściwego naliczenia kilometrów, oraz właściwej podstawy wystawienia faktur.

**W czasie kontroli stwierdzono, że w 2019 roku firma MIL-BUS wykonała 69 przewozów, na które wystawiła 34 faktury VAT.**

**W większości były to wyjazdy stałych sekcji MOSiR Grajewo. Stwierdzono także wyjazdy grup sportowych nie będących sekcjami MOSiR w Grajewie a mianowicie:**

- w pięciu przypadkach dokonano przewozu członków sekcji FUTSALU, na zawody sportowe,
- w dwóch przypadkach przewożono grupę „MORSÓW”,
- w jednym przypadku organizowany był wyjazd na mecz PUCHARU POLSKI w Białymstoku,
- w jednym przypadku, wyjazd na spotkanie integracyjne pracowników MOSiR W Grajewie.

Kontrolując przebieg kilometrów w poszczególnych przejazdach, Zespół Kontrolny opierał się na aplikacji Mapy Google, doliczając do każdego wskazania 20 km, tzw rezerwy.



**W wyniku całej kontroli, na podstawie posiadanej dokumentacji i otrzymanych wyjaśnień, członkowie Zespołu Kontrolnego stwierdzili następujące niedociągnięcia:**

- 1) We wszystkich wyjazdach nie przestrzegano paragrafu 3 pkt 5 umowy na świadczenie usług, w którym jest zapis: „Przed każdym wyjazdem i zaraz po powrocie wskazać Zleceniodawcy aktualny stan licznika pojazdu i potwierdzić to odpowiednią adnotacją obu stron i przekazać po jednym egzemplarzu dokumentu dla każdej ze stron”. Takiego dokumentu nie opracowano.
- 2) W dniu 10.02.2019 wystawiono FV nr 11/2019 na kwotę 1000 zł za wyjazd grupy „Morsów „ do miejscowości Mielno. Zapotrzebowanie na wyjazd złożył pan Mściwujewski Mariusz, który nie jest trenerem i pracownikiem MOSIR. Brak dokumentu będącego podstawą do wystawienia FV.
- 3) W dniu 31.03.2019r wystawiono FV zbiorczą nr 42/2019 na wyjazd grupy „Morsów „ do miejscowości Suraz. Zapotrzebowanie złożył pan Mściwujewski Mariusz, który nie jest trenerem i pracownikiem MOSIR. Ponadto wyjazdu tego nie ma w rejestrze wyjazdów grup sportowych w 2019 r.
- 4) W dniu 31.05.2019 wystawiono FV nr 66/2019, fakturę zbiorczą, w której jest wyjazd do Białegostoku. Według wyjaśnień Dyrektora MOSIR, wyjazd był zorganizowany na mecz piłkarski Pucharu Polski. Wyjazdu nie ma w rejestrze wyjazdów i brak jest zapotrzebowania na wyjazd.
- 5) W dniu 08.07.2019 wystawiono FV nr 78/2019 na wyjazd do Wrocławia na kwotę 500 zł. Na wyjazd ten nie zostało złożone zapotrzebowanie trenera. Brak podstawy na wystawienie FV na taką kwotę. W dokumentacji jest podanie trenera Mariusza Sobczyka do Burmistrza Miasta Grajewo o wyjazd do Wrocławia na turniej piłkarski, na którym widnieje zapissek zastępcy Burmistrza „zgoda na finansowanie ze środków MOSIR w kwocie 500 zł „, lecz nie ma dodatkowej umowy lub zlecenia dla przewoźnika.
- 6) W dniu 15.12.2019 wystawiono FV 129/2019 wyjazd do Białegostoku zespół Futsalu. Brak wyjazdu w rejestrze wyjazdów.
- 7) W dniu 22.12.2019 roku wystawiono FV 133/2019 wyjazd do Suwałk sekcji Futsalu. Brak adnotacji w rejestrze wyjazdów.
- 8) W wystawionych w 2019 roku fakturach przez firmę MIL-BUS w sześciu przypadkach stwierdzono zawyżoną kwotę za usługę.
  - FV nr 15/2019 z dnia 17.02.2019 r, w dniu 2019.08.01 wystawiono FK 2/2019,
  - FV19/2019 z dnia 24.02.2019 r, w dniu 2019.08.01 wystawiono FK nr 3/2019,
  - FV42/2019 z dnia 31.03.2019 r, w dniu 2019.08.01 wystawiono FK nr 1/2019,
  - FV48/2019 z dnia 17.042019 r, w dniu 2019.08.01 wystawiono FK nr 4/2019,
  - FV 49/2019 z dnia 28.04.2019 r, w dniu 2019.08.01 wystawiono FK 5/2019,
  - FV nr 66/2019 z dnia 31.05.2019 r, w dniu 2019.08.01 wystawiono FK nr 6/2019.



Wystawienie FK do FV, analizując ich daty i numerację, świadczy o słabej weryfikacji faktur pod względem merytorycznym.

- 9) W / 12 / dwunastu przypadkach stwierdzono zawyżenie kilometrów ponad 20. Fakt ten świadczy o braku rozliczania kursów zgodnie z siatką kilometrów. Zespół kontrolny widział potrzebę dania rezerwy do 20 km w celu zjazdu z trasy na posiłek.

Trudno jednak przyjąć tłumaczenie, że wyjazd do miejscowości Sokółka, gdzie zawyżono licznik o 69 km, zgodnie z wyjaśnieniem przewoźnika odbywa się przez Augustów chociaż jest kilka tras krótszych.

Wszystkie FV gdzie zawyżono kilometry, były płatne za ilość kilometrów x stawka za 1 km.

**Zespół kontrolny na podstawie otrzymanej dokumentacji z MOSIR opracował własne zestawienie faktur z firmą MIL-BUS w 2019 roku (załącznik nr 11), w którym rozliczył należności za usługi, przejechane kilometry, pokazując różnicę oraz wprowadzając swoje uwagi do kursów, w których brakowało pełnej dokumentacji.**

#### **WNIOSKI I REKOMENDACJE:**

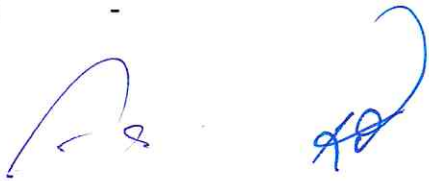
1. Wszystkie Faktury za przewozy powinien potwierdzać pod względem merytorycznym Specjalista ds. sportu MOSIR w Grajewie, który posiada pełną dokumentację takiego wyjazdu a nie Kierownik pływalni, który nie ma z tym nic wspólnego.
2. Należy pilnie wprowadzić do użytku dokument (jeżeli obecnie jest podobna umowa), potwierdzający licznik kilometrów przez strony wyszczególnione w umowie.
3. Przeszkolić odpowiedzialnego za tą tematykę pracownika MOSIR i wymagać właściwego sprawdzania FV pod względem merytorycznym.
4. Uzgodnić i wprowadzić do użytku dokumenty, na podstawie których, usługi transportowe są świadczone dla innych sekcji, nie będących w stałym zarządzie MOSIR.

**Data i miejsce podpisania**  
**protokołu: .....**

#### **Podpisy kontrolujących:**

- |                        |   |
|------------------------|---|
| 1. Arkadiusz Skawski   | - |
| 2. Krzysztof Purzeczek | - |
| 3. Tomasz Babul        | - |
| 4. Anna Opara          | - |
| 5. Henryka Jagielska   | - |

  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



Podpis kierownika kontrolowanego podmiotu: - Dyrektor MOSiR Grajewo



**UWAGI Kierownika kontrolnego podmiotu,** co do treści protokołu oraz przebiegu kontroli.

**Wyk. w 3 egz.**

- egz. nr 1 – Przewodniczący Rady Miasta Grajewo,
- egz. nr 2 – Burmistrz Miasta Grajewo /kierownik kontrolowanego podmiotu/,
- egz. nr 3 – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Grajewo,

**ZAŁĄCZNIKI do protokołu kontrolnego:**

1. Notatka MOSiR.P.063.19.2018 z przeprowadzonych czynności wyłonienia najkorzystniejszej oferty cenowej na transport sekcji sportowych MOSiR w Grajewie. **Załącznik nr 1.**
2. Umowa nr 25/2018/P zawarta w Grajewie w dniu 10.12.2018 r, na świadczenie usług transportowych. **Załącznik nr 2.**
3. Zarządzenie nr 18/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku Dyrektora MOSiR w Grajewie w sprawie wprowadzenia regulaminu wyjazdów na zawody sportowe sekcji sportowych działających w MOSiR w Grajewie. **Załącznik nr 3.**
4. Zarządzenie nr 2/2017 Dyrektora MOSiR W Grajewie z dnia 01.03.2017 roku w sprawie zmiany regulaminu finansowania zwrotu kosztów poniesionych przez



- opiekunów oraz zawodników, podczas wyjazdów na zawody sportowe w MOSiR w Grajewie. **Załącznik nr 4.**
5. Terminarze rozgrywek i harmonogramy imprez sportowych w 2019 roku. **Załącznik nr 5.**
6. Zakres obowiązków, Dariusz Brzózka, Kierownik pływalni miejskiej w Grajewie. **Załącznik nr 6.**
7. Zakres obowiązków Sylwia, Elżbieta Łaguna, Główny Księgowy MOSiR w Grajewie. **Załącznik nr 7.**
8. Zakres obowiązków Ewelina Cybula, Specjalista ds. kadr i płac. **Załącznik nr 8.**
9. Rejestr wyjazdów grup sportowych w 2019 roku. **Załącznik nr 9.**
10. Zestawienie faktur wystawionych przez firmę MIL-BUS. **Załącznik nr 10.**
11. Opracowanie Zespołu Kontrolnego, wykaz tabelaryczny faktury, przejechane km przewoźnika, ilość przewożonych osób, różnice w km, uwagi. **Załącznik nr 11.**

*Opracowali:*

*K. Suweczko*

*A. Szapota*

*Otrzymałam - 26 czerwca 2020r.*

*Olga*



*Arzymatam 2.07.2020*

*Marcel Dulmowski*

*A. Szapota*