

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin..... dnia 13.10.2014

Upoważnienie nr 14/2014

Na podstawie § 3 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza z dnia
21. lipca 2008 w
sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzania Kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani
Jacek Miasto - poolinsp. ds kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli
Gospodarka finansowa z okresie 9 mcy 2014
(oznaczenie kontroli)

w Ośrodek Sportu i Rekreacji
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014 do 30.09.2014

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 7 listopada 2014



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW. 1711.1.8.2014

Protokół

kontroli gospodarki finansowej oraz wydatków budżetowych i uzyskanych dochodów w okresie od 01 stycznia do 30 września 2014r. w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniu 20.10.2014 oraz w dniach od 03.11 do 07.11.2014r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 14/2014 z dnia 13.10.2014 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych.

Część ogólna – dane identyfikacyjne

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelinie jest jednostką budżetową Gminy Strzelin, utworzoną na podstawie Uchwały nr X/63/07 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 26 czerwca 2007 roku w sprawie przekształcenia OSiR w Strzelinie działającego w formie zakładu budżetowego w jednostkę budżetową.

Dyrektorem jednostki jest P. Tomasz Charowski, który od 17.01.2013r przebywa na urlopie bezpłatnym.

Obowiązki dyrektora pełni P. Alicja Korzep. Głównym Księgowym jest P. Barbara Kijowska.

Ustalenia szczegółowe kontroli:

- I. Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym.
- II. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie.
Prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych.
- III. Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.
- IV. Kontrola rozrachunków.
- V. Prawidłowość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.

I Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2014r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s Roczne Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2014r. do 30.09.2014r. poniesiono wydatki w kwocie 935 946,90zł i w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się jak niżej:

w zł						
<i>l.p.</i>	<i>Wyszczególnienie wydatków</i>	<i>Paragrafy</i>	<i>Plan 2014</i>	<i>Wykonanie 01.01-30.09.14</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura wydatków %</i>
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	2 000,00	471,70	23,59	0,05
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	620 000,00	457 503,14	73,79	48,88

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2014	Wykonanie 01.01-30.09.14	Dynamika %	Struktura wydatków %
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	50 500,00	48 571,00	96,18	5,19
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	122 000,00	85 829,76	70,35	9,17
5	Składki na fundusz pracy	4120	10 500,00	6 392,58	60,88	0,68
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	86 980,00	75 041,14	86,27	8,02
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	90 000,00	71 562,08	79,51	7,65
8	Zakup energii	4260	125 000,00	84 402,53	67,52	9,02
9	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 500,00	940,00	62,67	0,10
10	Zakup usług pozostałych	4300	80 500,00	52 917,12	65,74	5,65
11	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	2 000,00	1 207,74	60,39	0,13
12	Opłaty z tyt.usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	4360	2 000,00	1 429,66	71,48	0,15
13	Opłaty z tyt.usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4370	5 000,00	3 983,30	79,67	0,43
14	Podróże służbowe krajowe	4410	3 000,00	1 417,64	47,25	0,15
15	Różne opłaty i składki	4430	9 000,00	8 243,51	91,59	0,88
16	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	24 620,00	24 620,00	100,00	2,63
17	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520	6 000,00	5 414,00	90,23	0,58
18	Podatek od towarów i usług (VAT)	4530	7 500,00	5 650,00	75,33	0,60
19	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 900,00	350,00	18,42	0,04
	Razem		1 250 000,00	935 946,90	74,88	100,00

Największy udział w poniesionych wydatkach stanowią wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych, które wynoszą 58,73% oraz wydatki na zakup energii, które stanowią 9,02 %. Znaczne wykonanie planowanych wydatków zrealizowano w zakresie wydatków §4210, bowiem wydatki stanowią zaawansowanie do planu 79,51%.

II. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie. Prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych.

Kontroli szczegółowej poddano wydatki za okres I – IX 2014r. wg § 4210 - “ Materiały i wyposażenie” kwota wydatków wyniosła 71.562,08 zł (załącznik nr 1).

Na kwotę wydatków złożyło się:	zakup paliw płynnych	18.904,45
	zakup nawozu, śr. chem.	465,00
	części zamienne	1.563,96
	materiały biurowe, progr. komputer	1.474,97
	bhp, karma	1.590,41
	papierosy, kawa – deputat	5.760,00
	podchloryn sodu	3.082,14
	medale, nagrody	6.485,93
	siedziska i piasek na stadion	14.612,40
	materiały budowlane	8.750,56
	materiały elektryczne	1.485,30
	środki czystości	990,17
	tarcica	3.168,48
	pozostałe materiały	3.228,31

W wyniku kontroli ewidencji zapisów na stwierdzono błędne ujęcie dow. księgowego nr 176 stanowiącego zapłatę za f-rę 3697/14 za paliwo w kwocie 647,99zł prawidłowo zadekretowanego jako wydatek na zakup materiałów i wyposażenia, natomiast w ewidencji zaksięgowano jako wydatek na wynagrodzenia osobowe. W trakcie kontroli wystawiono PK korygujące błędne zapisy i zaksięgowano (nr dow. księgowego 1934).

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków budżetowych wg § 4260- zakup energii poniesionych w okresie I-IX 2014r na kwotę 84.402,53 zł (załącznik nr 2) ustalając wartość wydatków z tytułu:

- zużycia wody	kwota	11.345,28
- zużycia gazu	kwota	45.974,31
- zużycia energii elektrycznej	kwota	27.082,94

W stosunku do porównywalnego okresu roku ubiegłego Ośrodek Sportu i Rekreacji dokonał oszczędności w zakresie zużycia gazu oraz znacznego zmniejszenia wydatków na zużycie energii elektrycznej, natomiast nastąpił wzrost wydatków zużycia wody pomimo faktu, że do napełnienia niecki basenowej przy ul. Okrzei zarówno w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym wykorzystano wodę z własnej studni.

Znaczący wpływ na koszty funkcjonowania basenu miejskiego ma zużycie energii elektrycznej przez stację pomp kąpieliska. I tak w porównaniu do okresu I-IX'2013 wydatki na zużycie energii elektrycznej uległy zmniejszeniu o 3.358,06zł, co stanowi obniżenie wydatków o 31,22%. Ogółem wartość wpływów ze sprzedaży biletów wstępu na basen w roku 2014 wyniosła 13.784zł i w stosunku do roku poprzedniego były ponad 30% niższe.

Z kartoteki 92604- § 4300- zakup pozostałych usług kontroli wrywkowej poddano wszystkie wydatki o wartości powyżej 2 tys. zł. (dow. nr 1236, 1375 i 1578 – usługa pralnicza, dow.1492 i 1611 – wywóz ścieków).

W zakresie udzielania zamówień zastosowanie ma instrukcja wydatkowania środków publicznych z planu finansowego OSiR na rok 2014 wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 1/2014 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Strzelinie obowiązująca od dnia 03.01.2014r. Stosownie do § 1 pkt 3 wszystkie wydatki, których wartość zawiera się w przedziale od 2.000,00 do 14.000,00 euro objęte są przepisami Instrukcji. W okresie od 01 stycznia do 30 września 2014r OSiR nie przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, natomiast w rejestrze zamówień, których

wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro ujęto 3 postępowania. Kontroli poddano postępowania dotyczące zakupu paliw i olejów (zapytanie cenowo-ofertowe skierowano do 2 Wykonawców), konserwacji boisk „ORLIK” (na zapytanie o cenę skierowane do 4 Wykonawców złożono 2 oferty spośród, których Komisja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty). W dniu 22 kwietnia 2014r skierowano do 3 Wykonawców zapytanie o cenę na zakup 360szt. siedzisk stadionowych. W terminie udzielenia odpowiedzi wpłynęła 1 oferta od Wykonawcy, do którego skierowano zamówienie. Dokumentacja postępowania nie zawiera załącznika Nr 1 do Instrukcji – wniosku do Dyrektora OSiR-u w Strzelinie o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych z planu finansowego na rok ..., w związku z czym nie można stwierdzić jaką maksymalną kwotę zamawiający może przeznaczyć na realizację zamówienia i czy cena zaproponowana w ofercie jest niższa od kwoty, którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zadania. Ponadto do wszystkich postępowań sporządzono protokoły z czynności związanych z udzieleniem zamówienia, stanowiące załącznik do Regulaminu, który utracił moc w związku z wprowadzeniem Instrukcji.

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakup w/w materiałów i usług są sprawdzane i prawidłowo opisywane pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora.

Dekretacja dokumentów jest właściwa i zgodna z Zakładowym planem kont. Odnośnie celowości poniesionych wydatków na zakup materiałów i wyposażenia, energii i usług nie wnosi się zastrzeżeń.

III. Wydatki z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy.

Zasady wynagrodzeń reguluje Regulamin Wynagradzania pracowników OSiR uchwalony w dniu 16.06.2009r z mocą od dnia 1 lipca 2009r. oraz Regulamin premiowania pracowników OSiR w Strzelinie zatwierdzony w dniu 10.12.2008r.

Na dzień 30 września 2014r. OSiR zatrudniał 22 pracowników, w tym 6 osób na stanowiskach nierobotniczych (5 - OWS, 2 - boisko Orlik ul. Okulickiego, 3 - boisko Orlik ul. Sienkiewicza, 1 - sala sportowa ul. Staromiejska, 1 - dozorca ul. Staromiejska, 3 - konserwatorów + 1- kierowca-mechanik baza ul, Staromiejska, 1 - GCIT ul. Rybna, 5 – administracja).

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy naliczane są w oparciu o program komputerowy firmy Comarch OPTIMA.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy – paragrafy „4010”, „4110”, i „4120” za okres V-VI 2014r.

Zestawienie list płac pracowników OSiR za m-ce maj - czerwiec 2014r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	E/2014/05	Maj	51.068,72	6.971,66	8.787,01	638,91	3.096,00	
2	N/05/2014/E	Maj	2.000,00	274,20	345,60		177,00	
3	NJ/05/2014/E	Maj	1.474,00				265,00	

4	U/2014/05	Maj	4.462,00	475,41	729,58	83,72	264,00	
5	E/2014/06	Czerwiec	53.678,88	7.359,41	9.275,73	664,54	3.324,00	
6	NBIL/06/2014/E	Czerwiec	2.800,00	383,88	483,84		248,00	
7	U/2014/06	Czerwiec	8.985,00	475,41	729,58	83,72	746,00	
	Razem		124.468,60	15.939,97	20.351,34	1.470,89	8.120,00	

W wyniku kontroli wrywkowej stwierdzono błędne ujęcie w ewidencji księgowej dow. 1704 – protokół wręczenia nagród pieniężnych na zawodach szachowych. Dowód zadekretowano i zaksięgowano na koncie 404 § 4010, podczas gdy prawidłowo należało ująć w księgach jako wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń na koncie 405 § 3020. W trakcie kontroli dokonano korekty zapisów.

Listy płac opatrzone są datą wydruku oraz podpisami na okoliczność sprawdzenia pod kątem merytorycznym, jak również formalno-rachunkowym i zatwierdzane są przez Dyrektora i Głównego Księgowego. W wyniku kontroli stwierdzono terminową realizację zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 5 następnego miesiąca) oraz zaliczek na podatek dochodowy (do 20 następnego miesiąca). Zobowiązania wobec ZUS uregulowano w dniu 05.06.2014r za m-c maj oraz w dniu 04.07.2014r za m-c czerwiec, natomiast zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego uregulowano w dniu 18.06.2014r i 24.06.2014r za m-c maj, a za m-c czerwiec w dniu 18.07.2014r.

Dokonano szczegółowej kontroli rachunków z tytułu zawartych umów zlecenia za m-c maj – czerwiec'2014 na łączną kwotę brutto 13.447,00 zł w wyniku czego stwierdzono, że Zleceniobiorcy wystawiają co miesiąc rachunki za wykonane prace, a wynagrodzenia naliczone są na podstawie listy płac z tytułu zawartych umów zleceń. Kontroli poddano rachunek z tytułu umowy o dzieło z m-ca maja na kwotę 400,00zł.

IV. Kontrola rozrachunków.

Dyrektor OSiR powołując się na Uchwałę Nr XLIII/399/10 Rady Miejskiej w Strzelinie pismem L.dz. 43/2014 z dnia 27.02.2014 (załącznik nr 3) do księgowości wniósł o umorzenie należności w kwocie 3.237,35 zł wg stanu na dzień 31.12.2013r wobec dłużników, będących lokatorami hotelu GRANIT przy ul. Staromiejskiej w okresie 2009-2013 z powodu niemożności ustalenia miejsca pobytu dłużnika. Dowodami księgowymi 386-390 z datą księgowania 31.03.2014 dokonano wyksięgowania należności głównej oraz odsetek.

Na dzień 30.09.2014r. w sprawozdaniu finansowym wykazano należności stanowiące zaległości na kwotę 9.803,68zł. Zestawienie obrotów i sald za m-c 09/2014 dla kont 221 - „Rozrachunki z odbiorcami” po stronie Wn wykazuje saldo Wn 14.481,97 zł stanowiące należności główne w kwocie 9.803,68zł oraz naliczone odsetki w wysokości 4.678,29zł.

Do dnia kontroli należności zaspokojono w kwocie 3.054zł, natomiast nie zaspokojone należności z lat wcześniejszych dotyczą następujących kontrahentów i wynoszą :

Firma DARK-BUD Jelenia Góra 3.581,99 (należność główna 2.100,00 + odsetki 1.481,99)
Firma Handl.Usług. Lejzam 6.656,50 (należność główna 3.678,68 + odsetki 2.977,82)
365,52 (należność główna 291,00 + odsetki 74,52)
823,96 (należność główna 680,00 + odsetki 143,96)

Wobec zadłużenia Firmy DARK-BUD Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Jeleniej Górze wydał postanowienie Sygn. akt 2266/11 z dnia 26.10.2012r o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskutecznej egzekucji. Komornik Sądowy wydał postanowienie z dnia 28.01.2011r o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskutecznej egzekucji wobec Firmy Handl.Usł. Lejzam. Wobec dłużnika () - Sąd wydał nakaz zapłaty, jednakże komornik zawiadomił Sygn. akt KM 862/13 z dnia 17.10.2013r o bezskuteczności postępowania egzekucyjnego z uwagi na brak majątku podlegającego zajęciu. Wobec dłużnika () nie podjęto działań windykacyjnych na drodze sądowej, co może skutkować przeterminowaniem dochodzenia roszczeń.

V. Prawdliwość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie dochodów</i>	<i>Para grafy</i>	<i>Wykonanie 01.01-30.09.13</i>	<i>Plan 2014</i>	<i>Wykonanie 01.01-30.09.14</i>	<i>Dynamika %</i>
1	Dochody z najmu i dzierżawy	0750	5 798,24	5.000	6 628,01	132,76
2	Wpływy z usług	0830	186 639,26	188 200	174 349,76	92,64
3	Pozostałe odsetki	0920	909,52		260,29	
4	Wpływy z różnych dochodów	0970	2 812,50	6 800	2 618,00	38,50
5	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	6207		25 000	24 999,00	100,00
6	Razem		196 159,52	225 000	208 865,06	92,83

Jednostka wykazuje w sprawozdaniu Rb-27s dochody budżetowe w kwocie brutto wraz z podatkiem należnym VAT, również w kwocie brutto przekazuje na rachunek dochodów gminy. W ramach kontroli sprawdzono zapisy na koncie 130/2 – Rachunek bieżący dochodów budżetowych, które wykazuje na dzień 30.09.2014r obroty po stronie Wn w kwocie 208.892,91zł i saldo Ma w kwocie 208.865,06zł zgodne ze sprawozdaniem Rb-27s. Wyciąg rachunku bankowego dochodów budżetowych na dzień 30.09.2014r wykazuje saldo Wn 27,85zł i dotyczy kapitalizacji odsetek za III kwartał.

P.o. Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Strzelinie Pani Alicja Korzep została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.


Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.7.

OŚRODEK SPORTU I REKREACJI

57-100 Strzelin, ul. Okrzei 14
tel./fax 071 39 21 267

••NIP: 914-15-29-948•Reg: 020550988
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

p.o. DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji

.....
(podpis Dyrektora jednostki)

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Analityka konta 130-01-92604-4210 od m-ca Styczeń do Wrzesień 2014 (4 kartki)	3
2	Analityka konta 130-01-92604-4260 od m-ca Styczeń do Wrzesień 2014 (5 kartek)	3
3	Pismo L.dz. 43/2014 z dnia 27.02.2014r o umorzenie należności	5



Strzelin 8.12.2014r.

KW.1711.1.8.2014

Pani
Alicja Korzep
p.o. Dyrektora OSiR
57-100 Strzelin, ul. Okrzei 14

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240) oraz upoważnienia nr 14/2014 z dnia 13.10.2014r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola w okresie 03.11.2014r. do 07.11.2014r.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa, prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych i celowość zaciągania zobowiązań finansowych oraz prawidłowość rozliczeń uzyskanych dochodów.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 12.11.2014r.

Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć.

1. Przestrzegać przepisów Rozporządzenia Min. Fin. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych ... (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) w zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości finansowej dochodów budżetowych.
2. Uregulować zasady wypłacania ryczałtu z tytułu wyjazdów dla uczestników zawodów sekcji łuczniczej.
3. W wypadku wypłaty należności z tytułu sędziowania zawodów każdorazowo rozliczać diety pobierając zaliczkę na podatek dochodowy.
4. Wyeliminować pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy pisemnie poinformować o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków.

09.12.2014


BURMISTRZ
Dorota Pawluk



Ośrodek Sportu i Rekreacji w Strzelinie

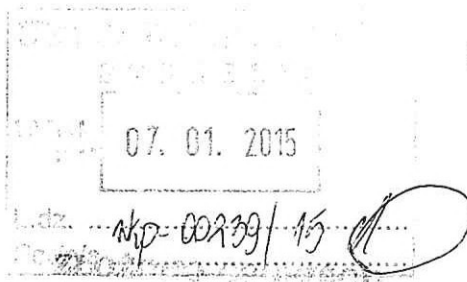
ul. Otrzebi 14
57-100 Strzelin
NIP 914-15-29-948
REGON 020550989

OSIR

Telefon/Fax: 71 39 21 267
Strona WWW: osir-strzelin.pl
e-Mail: biuro@osir-strzelin.pl

L.dz.- 04-02/ks /2015

Strzelin, dnia 07.01.2015



*Własne
sklepowe*

**PANI BURMISTRZ
MIASTA I GMINY
W STRZELINIE**

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne nr KW.1711.1.8.2014 z dnia 08.12.2014r informuję o podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków.

Ad 1

Przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego w zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości finansowej dochodów budżetowych będą przestrzegane za szczególną starannością.

Ad2

Ryczałty z tytułu wyjazdów dla uczestników zawodów sekcji łuczniczej wypłacone są zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Ad3

Wypłaty z tytułu sędziowania zawodów będą każdorazowo rozliczane i pobierany będzie podatek dochodowy od osób fizycznych.

W zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości finansowej dokona się wszelkiej staranności, aby w przyszłości wyeliminować wszelkie uchylenia i nieprawidłowości.

W związku z powyższym proszę o przyjęcie moich wyjaśnień odnośnie przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole.

Z poważaniem

p.o. DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji

Alicja Korzep