

URZĄD MIASTA I GMINY

ul. Zabkowiicka nr 11

57-100 STRZELIN

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin, dnia 11.09.2015r.

Upoważnienie nr 18/2015

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0157/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 r. w
sprawie upoważnienia Regulaminu Przeprowadzanie kontroli
..... upoważniam:

Pana/Panią

Jacek Wleńko - podinsp. ds. kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

Kontrola gospodarki finansowej w okresie 9 mcy 2015r.
(oznaczenie kontroli)

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

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2015r. do 30.09.2015r.

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 9 października 2015r.



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuł

(pieczęć i podpis osoby wystawiającej upoważnienie)

Włosek

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW. 1711.1.4.2015

Protokół

kontroli gospodarki finansowej oraz wydatków budżetowych i uzyskanych dochodów w okresie od 01stycznia do 30 września 2015r. w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniach od 16.09 do dnia 22.09.2015r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 18/2015 z dnia 11.09.2015 r.

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

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.
- VI. Realizacja zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i turystyki, sportu i rekreacji.

I Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2015r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28s Roczne Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2015r. do 31.08.2015r. poniesiono wydatki w kwocie 842 591,10zł i w rozbiciu na poszczególne paragrafy przedstawia się jak niżej:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Paragrafy	Plan 2015	Wykonanie 01.01-30.09.15	Dynamika %	Struktura wydatków %
1	Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	2 000,00	409,20	20,46	0,05

<i>l.p.</i>	<i>Wyszczególnienie wydatków</i>	<i>Paragrafy</i>	<i>Plan 2015</i>	<i>Wykonanie 01.01-30.09.15</i>	<i>Dynamika %</i>	<i>Struktura wydatków %</i>
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	663 000,00	400 001,28	60,33	47,47
3	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	53 000,00	50 555,00	95,39	6,00
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	4110	130 000,00	74 333,12	57,18	8,82
5	Składki na fundusz pracy	4120	12 500,00	5 051,45	40,41	0,60
6	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	110 680,00	74 342,69	67,17	8,82
7	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	70 000,00	53 375,42	76,25	6,33
8	Zakup energii	4260	110 000,00	98 151,39	89,23	11,65
9	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 500,00	170,00	11,33	0,02
10	Zakup usług pozostałych	4300	54 800,00	44 052,71	80,39	5,23
11	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	4360	9 000,00	5 555,95	61,73	0,66
12	Podróże służbowe krajowe	4410	3 000,00	1 177,67	39,26	0,14
13	Różne opłaty i składki	4430	10 000,00	7 148,21	71,48	0,85
14	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4440	24 620,00	18 500,00	75,14	2,20
15	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4520	8 900,00	7 070,00	79,44	0,84
16	Podatek od towarów i usług (VAT)	4530	6 000,00	2 391,00	39,85	0,28
17	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	1 000,00	306,00	30,60	0,04
	Razem		1 270 000,00	842 591,10	63,35	100,00

Największy udział w poniesionych wydatkach stanowią wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych, które wynoszą 56,89% oraz wydatki na zakup energii, które stanowią 11,65%. Znaczne wykonanie planowanych wydatków zrealizowano w zakresie wydatków §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, bowiem wydatki stanowią zaawansowanie do planu 76,25%, wydatków na zakup energii – §4260 zaawansowanie do planu 89,23%, a także wydatków na zakup usług pozostałych – §4300 zaawansowanie do planu 80,39%.

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

Kontroli szczegółowej poddano wydatki za okres I – VIII 2015r. wg § 4210 - “Materiały i wyposażenie” kwota wydatków wyniosła 53.375,42 zł (załącznik nr 1).

Na kwotę wydatków złożyły się:

zakup paliw płynnych	10.916,67
środki czystości	2.697,19
opony, części zamienne	2.149,59
materiały biurowe	1.700,39
woda mineralna, karma dla psów	1.017,58
papierosy, kawa – deputat	4.092,63
podchloryn sodu, siarczan miedzi	3.815,95
puchary, medale, nagrody	3.560,51
materiały budowlane	7.373,93
materiały elektryczne	1.642,25
wyposażenie apteczek	373,73
koce, krzesła, poszewki, czajniki (OWŚ)	2.464,74
węgiel	3.879,09
bramki przenośne	4.099,59
plyta pilśniowa na maty dla łuczników	1.726,92
pozostałe materiały	1.864,66

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków budżetowych wg § 4260- zakup energii poniesionych w okresie I-VIII 2015r na kwotę 98.151,39 zł ustalając wartość wydatków z tytułu:

- zużycia wody kwota 10.414,88
- zużycia gazu kwota 57.102,04
- zużycia energii elektrycznej kwota 30.634,47

W stosunku do porównywalnego okresu roku ubiegłego ~~Ośrodek Sportu i Rekreacji~~ nastąpił wzrost wydatków zużycia gazu o 31,4%, energii elektrycznej o 40,3% oraz wody o 24,9%.

Należy podkreślić fakt, że do napełnienia niecki basenowej oraz brodzika przy ul. Okrzei w roku poprzednim wykorzystano wodę z własnej studni, natomiast w roku bieżącym z powodu suszy znacząco niższa wydajność studni spowodowała konieczność wymiany i uzupełniania wody z wodociągu miejskiego co spowodowało wzrost kosztów zużycia wody. Łącznie koszty zużycia wody były w stosunku do roku poprzedniego wyższe o 9,3 tys. zł, co wpłynęło na wyższe koszty funkcjonowania basenu miejskiego w roku bieżącym.

Pomimo, że wartość wpływów ze sprzedaży biletów wstępu na basen w roku 2015 wyniosła 19.527zł i w stosunku do roku poprzedniego były wyższe o 41,66%, to wartość kosztów bez wynagrodzeń wyniosła 31.903,92zł (załącznik nr 2).

Zbyt niski poziom wody we własnej studni miał zasadniczy wpływ na pobór wody z wodociągu miejskiego zarówno do napełnienia niecki basenowej i brodzika przy ul. Okrzei, jak również do nawadniania płyty boiska na stadionie miejskim. Łącznie w okresie od m-ca maja do sierpnia OSiR poniósł koszty zużycia wody w ilości 4.269 m³.

Z kartoteki 92604- § 4300- zakup pozostałych usług kontroli wrywkowej poddano wszystkie wydatki o wartości powyżej 1.500zł (dow. nr 251 – F-ra 1315 za zakwaterowanie i wyżywienie za udział w Mistrzostwach Polski Juniorów Młodszych w łucznictwie w Zamościu, dow. nr 375 – F-ra 405/2015 za transport do Zamościa, dow. nr 415 – F-ra 45/2015 kontrola 1-rocza i 5-letnia obiektów budowlanych OSiR, dow. nr 838 – F-ra 57/2015 za czyszczenie boisk „Orlik”, dow. nr 1372 – F-ra 29/07/2015 usługa pralnicza i dezynfekcja, dow. nr. 1453 – r-k 04/08/15 za udział w zawodach w Zgierzu sekcji łuczniczej 8 osób).

W zakresie udzielania zamówień zastosowanie ma instrukcja wydatkowania środków publicznych z planu finansowego OSiR na rok 2015 wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 1/2015 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Strzelinie obowiązująca od dnia 05.01.2015r. Stosownie do § 1 pkt 3

wszystkie wydatki, których wartość zawiera się w przedziale od 2.000,00 do 30.000,00 euro objęte są przepisami Instrukcji. W okresie od 01 stycznia do dnia kontroli OSiR nie przeprowadził postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Przeprowadzono postępowanie na zakup 2 szt. bramek przenośnych aluminiowych do piłki nożnej, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 3.000 euro. 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 protokole Nr 1 podstawowych czynności postępowania w p-kcie 4 określono wartość szacunkową na kwotę 4.200zł.

W ramach kontroli stwierdzono, że zapytanie cenowo-ofertowe skierowano do 4 Wykonawców, spośród których złożono 2 oferty. Komisja dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, której jedynym kryterium była cena. Cena zaproponowana w ofercie jest niższa od kwoty, którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zadania. W dniu 12.03.2015r złożono zamówienie z terminem realizacji do dnia 15.04.2015r. W dniu 16.03.2015r wystawiono fakturę FV 0158/2015r zamieszczając klauzulę, że towar w całości odebrano, a termin płatności określono do 05 kwietnia 2015r.

OSiR zlecił podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej za rok 2014. W ramach zleconego zadania oceniono procedurę wyznaczania celów, systemu monitorowania stopnia ich realizacji, określenia wskaźników ich realizacji jak również dokonano analizy polityki zarządzania ryzykiem, a w szczególności identyfikacji i analizy ryzyka oraz określenia reakcji na ryzyko. Z przeprowadzonych czynności sporządzono sprawozdanie. Dokumentacja opisująca system kontroli zarządczej spełnia standardy ogłoszone w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15poz 84).

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 czerwca 2015r. OSiR zatrudniał 19 pracowników, w tym 6 osób na stanowiskach nierobotniczych (5 - OWS, 2 - boisko Orlik ul. Okulickiego, 3 - boisko Orlik ul. Sienkiewicza, 3 - konserwatorów + 1- kierowca-mechanik baza ul, Staromiejska, 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 VI-VII 2015r.

Zestawienie list płac pracowników OSiR za m-ce czerwiec - lipiec 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	E/2015/06	Czerwiec	47.558,99	6.461,75	8.144,36	527,28	2.986,00	
2	U/2015/06	Czerwiec	7.299,00	564,70	866,60	42,56	515,00	
3	E/2015/07	Lipiec	46.750,21	6.365,50	8.023,04	553,79	2.991,00	
4	U/2015/07	Lipiec	25.282,00	1.266,88	1.944,20	134,24	2.115,00	
5	NJ/2015/E	Lipiec	15.810,00	-	-	-	2.846,00	nagroda jubileuszowa
6	NBIL/07/2015/E	Lipiec	2.800,00	383,88	483,84		248,00	premia bilansowa
7	WPG/07/2015/E	Lipiec	390,00	-	-	-	71,00	„wczasy pod gruszą”
	Razem		145.890,20	15.042,71	19.462,04	1.257,87	11.772,00	

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 30.06.2015r za m-c czerwiec oraz w dniu 05.08.2015r za m-c lipiec, natomiast zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego uregulowano w dniu 20.07.2015r za m-c czerwiec, a za m-c lipiec w dniu 20.08.2015r.

Dokonano szczegółowej kontroli wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych, których zaawansowanie w stosunku do planu za 8 m-cy wynosi 67,17%. W wyniku kontroli stwierdzono, że OSiR zawierał umowy zlecenia na:

- obsługę trenerską sekcji łuczniczej
- dozór basenu i sprzątanie pomieszczeń biurowych
- palenie w CO w sezonie grzewczym
- opiekę nad kortem tenisowym w Szczawinie
- obsługę informatyczną
- prowadzenie strony internetowej
- dozór obiektu przy ul. Staromiejskiej

Bardzo znaczący udział w wydatkach z tytułu wynagrodzeń bezosobowych stanowią w okresie wakacyjnym wydatki na obsługę ratowniczą na basenie miejskim w Strzelinie, które za okres sezonu wyniosły 16.323zł, na obsługę ratowniczą na OWS w Białym Kościele w wysokości 23.409zł oraz prowadzenie kasy na basenie miejskim w kwocie 3.066zł. Zleceniobiorcy wystawiają co miesiąc rachunki za wykonane prace, a wynagrodzenia naliczone są na podstawie listy płac z tytułu zawartych umów zleceń.

IV. Kontrola rozrachunków.

Zestawienie obrotów i sald za m-c 08/2015 dla kont 221 - „Rozrachunki z odbiorcami” po stronie Wn wykazuje saldo 14.172,80 zł stanowiące należności główne w kwocie 8.628,68zł oraz

naliczone odsetki w wysokości 5.544,12zł.

Do dnia kontroli należności zaspokojono w kwocie 1.792zł oraz dokonano zapisu technicznego z tytułu zwrotu przedpłaty w kwocie 87zł, natomiast nie zaspokojone należności z lat wcześniejszych dotyczą następujących kontrahentów i wynoszą :

- Firma DARK-BUD Jelenia Góra 3.852,40 (należność główna 2.100,00 + odsetki 1.752,40)
- Firma Handl.Usług. Lejzam 7.127,58 (należność główna 3.678,68 + odsetki 3.448,90)
- 402,78 (należność główna 291,00 + odsetki 111,78)
- 911,04 (należność główna 680,00 + odsetki 231,04)

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. Prawidłowość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.

<i>l.p.</i>	<i>Wyszczególnienie dochodów</i>	<i>Para grafy</i>	<i>Wykonanie 01.01-31.08.14</i>	<i>Plan 2015</i>	<i>Wykonanie 01.01-31.08.15</i>	<i>Dynamika %</i>
1	Dochody z najmu i dzierżawy	0750	6 439,69	6.400	5 836,02	91,19
2	Wpływy z usług	0830	162 611,12	188 200	187 350,12	99,55
3	Pozostałe odsetki	0920	260,29		107,11	
4	Wpływy z różnych dochodów	0970	1 345,00	10 400	300,00	2,88
5	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	6207	24 999,00			
6	Razem		195 655,10	205 000	193 593,25	94,44

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 31.08.2015r obroty po stronie Wn w kwocie 193.593,25zł i saldo Ma w kwocie 193.593,25zł zgodne ze sprawozdaniem Rb-27s. Wyciąg rachunku bankowego dochodów budżetowych na dzień 31.08.2015r wykazuje saldo „0”.

W ramach § 0830 – wpływy z usług w okresie od początku roku do 31 sierpnia 2015r (załącznik nr 3) osiągnięto przychody z tytułu:

- sprzedaży biletów wstępu na basen miejski 19.227zł
- usługi campingowe na OWS 94.136zł
- bilety wstępu na OWS 39.528zł
- opłata parkingowa 11.163zł
- sprzęt pływający 5.808zł

- za rozmowy telefoniczne
- energia cieplna

35zł
17.453,12

VI. Realizacja zadań gminy w zakresie kultury fizycznej i turystyki, sportu i rekreacji.

W okresie objętym kontrolą OSiR prowadził sekcje:

- łuczniczą, liczącą 35 zawodników w ramach 4 kategorii wiekowych
- piłki nożnej Oldboye (26 zawodników)
- sekcję szachową (15 dzieci).

Za okres 8 m-cy koszt funkcjonowania sekcji łuczniczej odnośnie zużytych materiałów oraz zakupu usług wyniósł 14.735,73zł + koszty wynagrodzeń trenera 13.896zł. Na tak znaczne koszty działalności sekcji wpływ miały wyjazdy na Halowe Mistrzostwa Polski juniorów młodszych w Zamościu i Halowe Mistrzostwa Polski Młodzików w Pińczowie oraz Mistrzostwa Polski Młodzików w Zgierzu. Ponadto zawodnicy sekcji łuczniczej uczestniczyli w turniejach we Wrocławiu i Jeleniej Górze, a zawodnik należący do kadry Dolnego Śląska uczestniczył w zgrupowaniu w Sędziszowie.

Koszty związane z sekcją Oldboy wyniosły 3.310,01zł, a sekcji szachowej 924,96zł.

Oprócz prowadzenia stałych sekcji OSiR zorganizował doraźne imprezy dla dzieci w okresie ferii i wakacji oraz dla dorosłych amatorów sportu i rekreacji, jak np.:

- Halowa Liga Piłki Nożnej (styczeń – luty) 250 zawodników;
- Ferie na Sportowo (styczeń) 450 uczniów;
- VI Wiosenny Turniej Orlika Szkół Podstawowych i Gimnazjów (kwiecień) 132 uczniów;
- Majówka z OSiR 50 uczestników;
- Polska Biega udział wzięło 312 zawodników;
- Turniej Piłki Nożnej z okazji Dnia Dziecka o Puchar Burmistrza Strzelina (czerwiec) 210 uczniów
- Turniej Szachowy z okazji Dnia Dziecka (czerwiec)
- Wakacje z OSiR (lipiec-sierpień) 140 dzieci.

W m-cu wrześniu przeprowadzono Mistrzostwa Dolnego Śląska dzieci i Młodzików oraz Turniej o Puchar Burmistrza Strzelina. Łącznie udział wzięło 110 zawodników.

W dniu 27 września przeprowadzone zostaną zawody „Strzełińska Dziesiątka” oraz biegi towarzyszące w różnych kategoriach wiekowych.

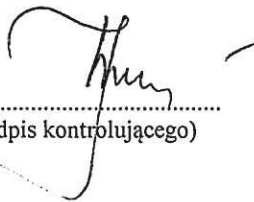
P.o. Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Strzelinie Pani Alicja Korzep została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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.9.

OŚRODEK SPORTU I REKREACJI
57-100 Strzelin, ul. Okrzei 14
tel./fax 071 39 21 267
KOD DANE: 5141524948 REG: 020550989
(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 - Sierpień 2015	2
2	Zestawienie obrotów i sald za m-c 08/2015 konta 4...-03	3
3	Analityka rachunków bankowych § 0830 od m-ca Styczeń - Sierpień 2015	6

