

BK.1711.1.19.2019

## Protokół kontroli kompleksowej Nr P-20/2019

przeprowadzonej w Zabrzeńskim Kompleksie Rekreacji w Zabrzu przy al. Wojciecha Korfańskiego 18. Numer statystyczny jednostki: 273528258.

Kontrolę przeprowadzili Halina Bałata – Główny specjalista i Przemysław Majka – starszy inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnień do kontroli Nr 319/2019 z dnia 20.09.2019 r. i Nr 318/2019 z dnia 20.09.2019 r. wydanego przez zarządzającego kontrolą Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 2 października 2019 r. do dnia 30 października 2019 r. Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli stanowią załącznik nr 1.

Przedmiotem planowej kontroli kompleksowej były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem;
- sprawdzenie danych z ankiety za 2018 r.

Kontrolą objęto rok 2018 r. i I pół. 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>I. USTALENIA OGÓLNE</b>                   | <b>1</b>  |
| <b>II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE</b>             | <b>5</b>  |
| 1. Polityka rachunkowości                    | 5         |
| 2. Sprawy organizacyjne i pracownicze        | 5         |
| 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki        | 8         |
| 4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne | 15        |
| 5. Gospodarowanie mieniem                    | 16        |
| 6. Sprawdzenie danych z ankiety              | 18        |
| <b>III. WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE</b>           | <b>18</b> |

### I. USTALENIA OGÓLNE

Działalność Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji (ZKR) poprzedzona była funkcjonowaniem Miejskiego Zakładu Kąpielowego (MZK) utworzonego z dniem 1 lipca 1997 r. na mocy Uchwały Nr XXXVII/440/97 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 16 czerwca 1997 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego o nazwie „Miejski Zakład Kąpielowy”. MZK utworzono na bazie wyodrębnionego mienia Gminy będącego dotychczas w administracji MPGK Sp. z o.o. Uchwałą Nr II/11/02 Rady Miejskiej w Zabrzu z dnia 2 grudnia 2002 r. zlikwidowano zakład budżetowy i z dniem 1 stycznia 2003 r. utworzono jednostkę budżetową o tej samej nazwie. 20 stycznia 2014 roku Rada Miasta Zabrze uchwałą Nr XLVII/703/14 zmieniła Uchwałę II/11/02 Rady Miejskiej w Zabrzu zmieniając nazwę jednostki budżetowej na Zabrzeński Kompleks Rekreacji z siedzibą w Zabrzu przy al. Wojciecha Korfańskiego 18.

ZKR prowadzi działalność statutową w obiektach usytuowanych przy:

- Placu Krakowskim 10 w Zabrzu, (przekazanym na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 15 marca 2011 r. znak: ZN-II-KK-72244-8/07 w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy Placu Krakowskim 10 w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Zakładu Kąpielowego w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej) – nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 810/82 o powierzchni 1673 m<sup>2</sup>, nr jednostki rejestrowej 10857, KW nr GL1Z/00011775/6. Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 3 525,30 m<sup>2</sup>, kubaturze 15 685 m<sup>3</sup> i powierzchni zabudowy 1195 m<sup>2</sup> oraz dwoma obiektami garażu, tj. garażem dwustanowiskowym o powierzchni użytkowej 36 m<sup>2</sup>, kubaturze 118,80 m<sup>3</sup> i powierzchni zabudowy 36 m<sup>2</sup> oraz garażem czterostanowiskowym o powierzchni użytkowej 78,08 m<sup>2</sup>, kubaturze 265,47 m<sup>3</sup> i powierzchni zabudowy 83 m<sup>2</sup>. Wg decyzji oszacowana wartość nieruchomości zabudowanej wynosi 4 705 270 zł, w tym wartość prawa własności gruntu wynosi 324 445 zł. Za trwały zarząd ustalone są opłaty roczne w wysokości 14 115,81 zł tj. wg stawki procentowej wynoszącej 0,3% ceny nieruchomości. Opłatę uiszcza się przez cały okres trwałego zarządu w terminie do 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

- al. W. Korfantego 18 w Zabrzu (przekazanym na mocy Decyzji Prezydenta Miasta Zabrza z dnia 25 maja 2011 r. r. znak: ZN-II-.6844.44.2011.KK w sprawie oddania nieruchomości położonej w Zabrzu przy al. W. Korfantego 18 w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Zakładu Kąpielowego w Zabrzu działającego w formie jednostki budżetowej) – nieruchomość jest wykazana w ewidencji gruntów i budynków jako działki: Nr 1782/1 o powierzchni 9289 m<sup>2</sup>, Nr 2239/52 o powierzchni 11705 m<sup>2</sup> i Nr 2241/52 o powierzchni 756 m<sup>2</sup> (nr jednostki rejestrowej 20965 i nr KW nr GL1Z/00056448/2). Wg decyzji oszacowana wartość nieruchomości niezabudowanej wynosi 4 229 070 zł. Za nieruchomość oddaną w trwały zarząd ustalone są opłaty roczne w wysokości 12 687,21 zł tj. wg stawki procentowej wynoszącej 0,3 % ceny nieruchomości. Opłatę uiszcza się przez cały okres trwałego zarządu w terminie do 31 marca każdego roku z góry za dany rok. Nieruchomość ta zabudowana jest budynkiem o powierzchni użytkowej 2 456,60 m<sup>2</sup> i kubaturze 28 490 m<sup>3</sup>. Wartość budynku według dokumentacji po rozliczeniu budowy wynosi 25 957 981,79 zł. Decyzją Nr 17/2014 z 03.02.2014 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie krytego basenu kąpielowego wraz z niezbędną towarzyszącą infrastrukturą techniczną i drogową zlokalizowanego przy al. W. Korfantego 18 w Zabrzu.

Na dyrektorze ciąży obowiązek administrowania budynkiem i przeprowadzania niezbędnych przeglądów. Kontrolujący ustalili, że książki obiektu budowlanego były prowadzone na bieżąco. Zachowana była terminowość dokonywania przeglądów rocznych oraz pięcioletnich. Według Kontrolujących zostały spełnione warunki w zakresie dokonywania przeglądów rocznych i pięcioletnich, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1-2 ustawy Prawo budowlane (Dz.U. 2017 poz. 1332).

ZKR swoją działalność realizuje w oparciu o Statut, który został wprowadzony Uchwałą Nr XLVII/703/14 Rady Miasta Zabrza z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Statutu Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w Zabrzu. Zmiany w statucie wprowadzono Uchwałą Nr XXXVII/415/17 Rady Miasta Zabrza z dnia 13 lutego 2017 r. Celem działalności ZKR jest realizacja ustawowych zadań własnych miasta w zakresie świadczenia usług komunalnych o charakterze użyteczności publicznej zaspakajających zbiorowe potrzeby wspólnoty oraz dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny i higienę mieszkańców miasta.

Obowiązujący Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 30 Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w Zabrzu z 16 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany regula-

minu organizacyjnego określa zakres działalności w obiektach AQUARIUS pl. Krakowskim 10 i AQUARIUS Kopernik al. W. Korfanteo 18. Przewiduje również prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie wynajmu pomieszczeń. Wynajem pomieszczeń może odbywać się wyłącznie na cele działalności niestwarzającej uciążliwości i zakłóceń realizacji zadań statutowych, a w miarę możliwości działalność ta powinna być współbieżna z działalnością statutową (usługi rehabilitacyjne, odnowy biologicznej). W dokumencie tym określono także kierownictwo jednostki oraz podporządkowanie komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy. Schemat organizacyjny stanowi załącznik Nr 1 do Regulaminu, a wykaz stanowisk urzędniczych i pomocniczych w ZKR stanowi załącznik nr 2.

Dyrektorem ZKR na mocy umowy o pracę na czas nieokreślony od 1 października 2006 r. jest Pani Agnieszka Bober. Dyrektorowi udzielono pełnomocnictwa do ogółu czynności zwykłego zarządu, a w szczególności do dysponowania kontem bankowym. W okresie kontrolowanym Dyrektor dysponował: Upoważnieniem nr 3/II/2018 z dnia 24 stycznia 2018 r. i Upoważnieniem nr 14/II/2019 z dnia 28 stycznia 2019 r. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Główną księgową ZKR od dnia 01.03.2012 r. jest Pani Małgorzata Piotrowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1 etatu na czas nieokreślony, której powierzono obowiązki na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przyjęte obowiązki potwierdzone zostały w zakresie obowiązków, w którym powierzono między innymi: prowadzenie rachunkowości, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli:

- Pani Agnieszka Bober – Dyrektor ZKR
- 
- 

Przedmiotowa kontrola została zrealizowana w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki oraz ustne wyjaśnienia.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., Nr 594 z późn.zm.),
- ustawę z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. poz. 236 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 108 z późn. zm.);
- ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1260, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U.

z 2018 r., poz. 200, z późn. zm.);

- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1778, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1938, z późn. zm.);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1316, z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864);
- rozporządzenie Rady Ministrów z 7 sierpnia 2017 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1621, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 109, z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.);
- uchwałę Nr LI/610/17 Rady Miasta Zabrze z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2018 rok (z późn. zm.);
- Uchwałę Nr III/14/18 Rady Miasta Zabrze z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2019 r.

ZKR był rokrocznie kontrolowany metodą ankietową w zakresie zgodności działania z ustaloną w jednostce polityką rachunkowości oraz stosowania przepisów ustawy o finansach publi-

cznych, szczególnie jeśli chodzi o celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **1. Polityka rachunkowości**

Kontrolujący stwierdzili, że Dyrektor ZKR ustalił w formie pisemnej zasady rachunkowości i wprowadził je Zarządzeniem Nr 16a/2013 Dyrektora Miejskiego Zakładu Kąpielowego z dnia 26.09.2013 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Polityka rachunkowości była zaktualizowana Aneksiem z dnia 01.07.2014 r. w sprawie uaktualnienia polityki rachunkowości o zmieniające się przepisy prawne i zmianę nazwy z MZK na ZKR. Zarządzeniem Nr XX/2018 z 28 grudnia 2018 r. wprowadzono nową politykę rachunkowości z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r. jednocześnie uchylając wcześniejsze zarządzenia w tym zakresie.

Obowiązujące zasady określały m.in.:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych;
- wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentację systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania;
- okresy sprawozdawcze i rodzaje sprawozdań.

Elementami fakultatywnymi Polityki rachunkowości są :

- Procedura obiegu dowodów finansowo-księgowych;
- Instrukcja inwentaryzacyjna;
- Instrukcja kasowa.

Zgodnie z Polityką rachunkowości księgi rachunkowe ZKR prowadzone są w siedzibie jednostki przy pl. Krakowskim 10 w Zabrze. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy komputerowe: Qwant – księgowość i Qwark – płace (producent programów: QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.). Księgi rachunkowe prowadzone są w podziale na SB (Stary basen - obiekt przy pl. Krakowskim 10) i NB (Nowy basen – obiekt przy al. W. Korfatego 18), które odpowiadają zadaniom budżetowym ZKR/01 i ZKR/02. Program komputerowy Qwant zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę rachunkową. W dokumencie zawarta jest klauzula, że system spełnia warunki wynikające z art. 13 ust. 3,4 i 5 ustawy o rachunkowości. Dokładne informacje dotyczące programu komputerowego zostały przedstawione w polityce, w której został ujęty wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe oraz dokumentacja systemów przetwarzania danych, ich ochrony, przechowywania i udostępniania. W jednostce obowiązuje również Instrukcja zarządzania systemem informacyjnym wprowadzona w życie w marcu 2014 r.

### **2. Sprawy organizacyjne i pracownicze**

Zgodnie z informacją przekazaną przez Kontrolowanych na dzień 31.12.2018 r. w jednostce zatrudnionych było 70 pracowników na 65,50 etatach, a na dzień 30.06.2019 r. było 69 osób na 64,75 etatach. Stan zatrudnienia zmniejszył się o 1 osobę. Na podstawie dokumentacji

ZUS Kontrolujący stwierdzili dużą rotację pracowników ZKR, co znacznie utrudnia prawidłowe wykonywanie zadań statutowych.

Kontrolujący stwierdzili, że oceny pracowników zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości zaszeregowania pracowników oraz ustalonych wynagrodzeń zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą. W odniesieniu do składników wynagrodzeń szczegółowe zasady wynagradzania, przyznawania dodatków i premii pracowników określa Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 12 Dyrektora MZK z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu Wynagradzania Pracowników Miejskiego Zakładu Kąpielowego* z mocą obowiązywania od dnia 1 lipca 2009 r. Regulamin premiowania stanowi Załącznik Nr 4 do Regulaminu, który został aneksowany w dniu 06.08.2018 r. po pozytywnej akceptacji przedstawiciela Organizacji związkowej działającej w jednostce.

W jednostce brak aktualnych uregulowań dotyczących wynagradzania pracowników. Zaktualizowany regulamin powinien uwzględniać obowiązującą *Tabelę minimalnego miesięcznego poziomu wynagradzania zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę* (załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2017 r. Dz.U. 2017 poz. 1621).

W trakcie kontroli stwierdzono brak regulaminu pracy. U Kontrolujących nie znajdują uzna-  
nia wyjaśnienia (zał. Nr 2) Kontrolowanego, że na przeszkodzie wprowadzenia regulaminów był brak zgody jednego z funkcjonujących w jednostce związków zawodowych. Zgodnie z art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. *o związkach zawodowych* jeżeli organizacje związkowe, z których każda zrzesza co najmniej 5% pracowników zatrudnionych u pracodawcy, nie przedstawią wspólnie uzgodnionego stanowiska w terminie 30 dni od dnia przekazania im przez pracodawcę tego dokumentu, „decyzje w sprawie jego ustalenia podejmuje pracodawca, po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych”. Tym samym Kontrolujący zobowiązują Dyrektora ZKR do wprowadzenia w życie regulaminu wynagradzania, regulaminu pracy oraz regulaminu nagród i premiowania.

W kontrolowanej jednostce tworzone są plany urlopów. Na dokumentację urlopową składają się m.in. plany urlopów, wnioski urlopowe i roczne karty ewidencji czasu pracy oraz roczne karty ewidencji obecności w pracy. Dokumentacja sporządzona była prawidłowo (podpis merytorycznego pracownika i zatwierdzenie przez Dyrektora). Natomiast ustalono, że nie wszystkie wnioski urlopowe były uzupełnione przez osobę zastępującą. Kontrolowany złożył stosowne wyjaśnienie: [...] *w ZKR obowiązuje zmianowy system czasu pracy oparty na sporządzanych harmonogramach miesięcznych pracy. W przypadku zaplanowanej nieobecności pracownika osoba Koordynująca pracę danego zespołu dokonuje analizy czy niezbędne jest zapewnienie zastępstwa. Jeśli tak, kartę podpisuje również osoba zastępująca, jeśli nie ma takiej konieczności i nieobecność pracownika nie zakłóci funkcjonowania jednostki wówczas nie ma obowiązku wpisywania osoby zastępującej, a Koordynator podpisuje rubrykę o braku konieczności zapewnienia zastępstwa. Kwestia kontroli nieobecności w pracy pracowników została uregulowana Zarządzeniem Dyrektora ZKR z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie kontroli listy obecności - rejestracji zawodowej obecności zatrudnionych pracowników ZKR.* [...] – zał. Nr 3. W planach urlopu uwzględniono prawidłową ilość przysługujących dni urlopu bieżącego i zaległego. W zakresie analizowanej dokumentacji stwierdzono, że zaległe urlopy są sukcesywnie wykorzystywane w ustawowym terminie (do końca III kwartału następnego roku) i tylko w 2 przypadkach pozostał do wybrania zaległy urlop za rok poprzedni

w ilości do 3 dni (zał. nr 4). Na rocznych kartach ewidencji obecności w pracy ewidencjonowano dni nieobecności (nieobecności z powodu choroby, urlopów wypoczynkowych, okolicznościowych, bezpłatnych, macierzyńskich, opiekę nad dzieckiem, członkiem rodziny i delegacje), a także uwzględniano urlopy: zaległy, bieżący, wykorzystany i na żądanie. Kontrolowani stwierdzili dużą częstotliwość wypłacanych ekwiwalentów za urlop. W 2018 r. wypłacono 6 582,02 zł dla 9 osób, a do 30 czerwca 2019 r. wypłacono 7 944,88 zł dla 5 osób. Z wyjaśnienia Dyrektora ZKR wynika, że [...] *dokonywał wypłaty ekwiwalentów za urlop tylko w wyjątkowych przypadkach gdy z przyczyn od niego niezależnych wykorzystanie urlopu przez pracownika było niemożliwe.[...]. Wszystkie sytuacje wypłaty ekwiwalentu jakie miały miejsce w Zabrzańskim Kompleksie Rekreacji spełniają przesłanki określone przepisami prawa pracy [...].* Wyjaśnienie stanowi zał. Nr 5. Kontrolujący przypominają, aby w przyszłości udzielać urlopów zgodnie z planem i organizacyjnie tak usprawnić pracę, aby unikać wypłacania ekwiwalentów.

Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu. Listy obecności prowadzone są dla wszystkich pracowników. Kontrolę list przeprowadza Dyrektor.

Przy ustalaniu podstawy „trzynastki” obowiązują przepisy zawarte w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. 1997 nr 2 poz.14 z późn. zm.). Kontrolujący sprawdzili poprawność naliczania wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Zgodnie z przepisem art. 104 b pkt 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. 2017 poz. 1065 z późn. zm.) wiek, do którego nalicza się składki na Fundusz Pracy wynosi dla kobiet 55 lat, a dla mężczyzn 60. Natomiast w przypadku pracownika powracającego z urlopu macierzyńskiego lub wychowawczego okres zwolnienia pracodawcy z opłacania składek na Fundusz Pracy po 1 stycznia 2009 r. wynosi 36 miesięcy. Mówi o tym przepis art. 104 a powyższej ustawy. Z informacji przekazanej przez Kontrolowanego wynika, że naliczenie składek na Fundusz Pracy jest dokonywane przez program płacowy Qwark, który ujawnia przedmiotowe zwolnienia. Poprawność naliczeń jest również kontrolowana przez pracowników księgowości.

ZKR, podobnie jak inni płatnicy składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), jest zobowiązane ustawowo do przekazywania dokumentów drogą elektroniczną. W tym celu wykorzystuje program udostępniony przez ZUS. Komunikacja z ZUS Zabrze odbywa się przy wykorzystaniu programu PŁATNIK. Analizę prawidłowości naliczeń indywidualnych Kontrolujący przeprowadzili w oparciu o karty wynagrodzeń i listy płac pracowników oraz deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres marzec, wrzesień i grudzień 2018 r. oraz luty i czerwiec 2019 r. Weryfikacji poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne. Analizy naliczeń indywidualnych dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za wybrane miesiące 2018 r. i 2019 r. poszczególnych grup pracowników. Kontrolujący stwierdzili, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały ustalone prawidłowo.

Jednostki budżetowe obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 5. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu. Podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc

nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Nie stwierdzono przekroczenia terminu zapłaty zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników. W trakcie kontroli przelewów i analityki konta 225 i konta 229 nie stwierdzono rozbieżności na saldach wskazanych kont.

W ZKR działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* i w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* oraz regulamin. W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Pracowników ZKR z dnia 29.12.2017 r.

Na dokumentację księgową ZFŚS składały się wyciągi bankowe, na których widoczne były operacje wypłaty i spłaty pożyczek mieszkaniowych udzielonych pracownikom, naliczone odsetki bankowe, wypłacone zapomogi socjalne, wczasy pod gruszą i świadczenia na wypoczynek dla dzieci i młodzieży.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2018 r. Z planu finansowego wynika, że na 2018 rok zaplanowano odpis w wysokości 77 000 zł, który został skorygowany do kwoty 76 867 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie w 2018 r. pracowników wyniosło 63,33 etatu. Opieką socjalną objęto także 9 emerytów. Prawidłowy odpis, zgodnie ze stanem zatrudnienia na czas kontroli, wynosi 76 866,34 zł. Kwota przekazana na konto ZFŚS wyniosła 76 867 zł, co stanowiło 100% wykonania w stosunku do prawidłowego naliczenia. Natomiast po dokonanej weryfikacji prawidłowości naliczenia i realizacji odpisu na ZFŚS w 2019 r. stwierdzono, że prawidłowy (skorygowany) odpis zamyka się kwotą 80 728 zł. Zgodnie z przekazanymi przez Kontrolowanego informacjami średnioroczne zatrudnienie w 2019 r. pracowników wyniosło 64,17 etatu (opieką socjalną objęto także 9 emerytów). W pierwszej transzy przekazano na konto ZFŚS 60 546 zł. Kontrolujący przypominają, że całoroczne rozliczenie odpisu na ZFŚS powinno uwzględnić zmianę przepisów, która nastąpiła w trakcie roku obrachunkowego. Odpisy na ZFŚS w okresie objętym kontrolą zostały przekazane na konto funduszu w ustawowych terminach. Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie.

### **3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Księgowość ZKR prowadzona jest w oparciu o zakładowy plan kont przy pomocy programu komputerowego Qwant producenta programu QNT, Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Systemy zostały opisane w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce. ZKR prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o roczne plany finansowe dochodów i wydatków oraz przepisy wymienione w ustaleniach ogólnych protokołu dla rozdziału klasyfikacji budżetowej: 71095 – pozostała działalność. ZKR dysponuje oprócz konta budżetowego, rachunkami bankowymi, na których gromadzone są środki ZFŚS oraz depozyty. Na rachunek podstawowy jednostki wpływały również środki pochodzące z wynajmu pomieszczeń i dochody z reklam. Zgodnie ze statutem jednostki pomieszczenia niewykorzystywane do statutowej działalności mogą być wynajmowane. Na podstawie informacji uzyskanych od Kontrolowanego ustalono, że wolne pomieszczenia zostały wynajęte z drodze przetargu, negocjacji lub w trybie bezprzetargowym. Wysokość stawki czynszu ustalana była na podstawie Zarządzenia Nr 792/ZN/2012 Prezydenta Miasta Zabrze z 1 sierpnia 2012 r. w *sprawie ustalenia wysokości stawki wywoławczej czynszu najmu lokali użytkowych i garaży oddawanych w najem w drodze przetargu lub*

*negocjacji, stawki czynszowej za lokale użytkowe oddawane w najem w trybie bezprzetargowym. Kontrolujący celem weryfikacji drogą losową wytypowali:*

- Umowę Nr ZKR-NB/3/2017/D z dnia 14 lutego 2017 r. zawartą na czas nieokreślony w trybie negocjacji ceny z kontrahentem na prowadzenie lokalu gastronomicznego. Umowa została rozwiązana na mocy wypowiedzenia ze strony najemcy z dniem 28.02.2019 r. Wynajmowany lokal znajduje się w budynku przy al. W. Korfanteo 18 w Zabrzu. Z dokumentacji księgowej wynika, że należności z tytułu umowy zostały uregulowane w całości. W marcu 2019 roku ogłoszono przetarg na wynajem tego pomieszczenia. W związku z brakiem ofert dnia 16 maja 2019 r. przeprowadzono negocjacje cen skutkujące podpisaniem umowy w dniu 22 maja 2019 r. na okres do 1 czerwca 2019 r. do 30 maja 2022 r.
- Umowę Nr 36/C/2007 zawartą 22 września 2007 r. zawartą na czas nieokreślony z kontrahentem prowadzącym działalność o charakterze medycznym – „Specjalistyczna Praktyka Lekarza Rodzinnego”. Do umowy każdego roku były wystawiane aneksy dotyczące korekty cen zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w danym roku. Z dokumentacji księgowej wynika, że najemca nie zalega z płatnościami czynszu.
- Umowę nr 12/97 zawartą dnia 01 lipca 1997 r. na czas nieokreślony z kontrahentem prowadzącym działalność medyczną – „Prywatny Gabinet Logopedyczny”. Do umowy każdego roku były wystawiane aneksy dotyczące korekty cen zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w danym roku. Z dokumentacji księgowej wynika, że najemca nie zalega z płatnościami czynszu.
- Umowę Nr ZKR/57/N/2014 z dnia 16 maja 2014 r. zawartą na czas nieokreślony w drodze przetargu z kontrahentem prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie usług fitness i sportowych. Do umowy każdego roku były wystawiane aneksy dotyczące korekty cen zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w danym roku. Umowa została rozwiązana z dniem 28 lutego 2019 r. Z dokumentacji księgowej wynika, że na dzień 30 czerwca 2019 r. kontrahent zalega z płatnościami czynszu w wysokości 12 670,46 zł plus odsetki ustawowe. Kontrahent był i jest monitorowany pod kątem regulowania należności, stosowano monity ponaglające i wezwania do zapłaty.

Przedmiotowe umowy zawierały informacje dotyczące okresu wynajmu, kwoty czynszu, numer rachunku bankowego oraz termin wpłat należności tytułem czynszu lub dzierżawy oraz zapis przypominający o naliczeniu odsetek ustawowych za opóźnienie zapłaty naliczonego czynszu. Kontrolujący stwierdzili, że umowy zawarte z podmiotami miały nadane numery porządkowe i zaewidencjonowane zostały w rejestrze umów. Kontrolujący stwierdzili wysyłane wezwania i ponaglenia dla kontrahentów zalegających z regulowaniem należności oraz wystawione noty odsetkowe. (Wyjaśnienie dyrektora stanowi zał. Nr 6). Z uwagi, iż nie wszyscy kontrahenci mający opóźnienia w spłacie należności mieli naliczone odsetki, na wniosek Kontrolujących w trakcie trwania kontroli naliczono odsetki za okres od 01.01.2018 roku do 30.06.2019 r. dla kontrahentów od nieterminowych wpłat - zał. Nr 7. Zdaniem Kontrolowanych, w jednostce brak jest odpowiednich programów wspomagających pracę przy wystawianiu faktur oraz monitorowania terminu płatności i naliczanie odsetek ustawowych. W ZKR jest prowadzona kasa. Uregulowanie w tym zakresie zawarto w rozdziale X Polityki rachunkowości pod nazwą „Instrukcja kasowa” Zgodnie z instrukcją do dokumentów stoso-

wanych w obrocie gotówkowym zalicza się w szczególności: „KP” – dowód wpłaty, „KW” – dowód wypłaty, „RK” – raport kasowy, wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, rachunek z wyjazdu służbowego, bankowy dowód wpłaty, faktura VAT, rachunek płacony w gotówce. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że raporty kasowe są sporządzane dwa razy w miesiącu w podziale na stary i nowy basen. Kontrolujący dokonali wrywkowej kontroli raportów kasowych w miesiącu marcu 2018 r.: raport kasowy o nr 6/03/2018/NB za okres od 1 do 13 marca 2018 r. – dok. księgowy nr 464; raport kasowy o nr 05/03/2018/SB/ZKR za okres od 1 do 19 marca 2018 r. – dok. księgowy nr 482; raport kasowy o nr 06/03/2018/SB/ZKR za okres od 20 do 31 marca 2018 r. – dok. księgowy nr 550 i raport kasowy o nr 7/03/2018/NB za okres od 14 do 31 marca 2018 r. – dok. księgowy nr 602. W kontrolowanej dokumentacji w tym zakresie nie stwierdzono błędów, każdy raport miał nadany numer z zachowaniem ciągłości numeracji, poszczególne dowody kasowe ewidencjonowane w raportach były w chronologicznej i systematycznej kolejności ich realizacji. Dokumenty były podpisane pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone przez Dyrektora oraz osoby upoważnione w tym zakresie. Kontrolujący zwrócili uwagę, że ZKR dochowuje standardów bezpieczeństwa i przekazuje gotówkę z kasy do banku, korzystając z usług konwojentów przedsiębiorstwa IMPEL.

Uregulowania wewnętrzne w sprawie rozliczania zaliczek w ZKR są opisane w rozdziale X Polityki rachunkowości obowiązującej do 31.12.2018 r., natomiast w 2019 r. kwestia rozliczania zaliczek uregulowana została w zał. 3 do Polityki rachunkowości – *Procedura obiegu dowodów FK, Tabela opis procesu –RZG - Rozliczenie zaliczki gotówkowej*. W regulaminie nie jest określona wysokość pobieranej jednorazowo zaliczki, a termin na rozliczenie to 7 dni od ostatniej transakcji gotówkowej związanej z wydatkiem z pobranej zaliczki, natomiast według poprzedniego uregulowania określono tylko 30 dniowy termin rozliczenia. Obydwa terminy określone w procedurach obowiązujących w ZKR w praktyce nie zostały zachowane. Z rachunku pobierano kwotę zaliczki bez rozliczenia uprzednio pobranej. Kwota zaliczek zdaniem Kontrolujących była za wysoka i nieadekwatna do wydatków, które były rozliczane w zaliczce na podstawie faktur. Zdaniem Kontrolujących, aby uniknąć naruszenia przepisu art. 68 w związku z art. 69 ustawy o finansach publicznych, należy doprecyzować wewnętrzne uregulowania m.in. w zakresie określenia maksymalnej kwoty pobieranej zaliczki. Niezależnie od tego w ramach kontroli zarządczej Dyrektor ZKR powinien egzekwować terminowe rozliczenie zaliczek i monitorować celowość dokonywanych zakupów już na etapie wnioskowania o wypłacenie gotówki. Dyrektor jednostki złożyła wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie – zał. Nr 8.

#### Plan i wykonanie budżetu na dzień 31.12.2018 r.

##### zad 1 ZKR/01/18

| rozdział | paragraf | plan pierwotny | plan po zmianach na 31-12-2018 | wykonanie na 31.12.2018 r. | %      |
|----------|----------|----------------|--------------------------------|----------------------------|--------|
|          | 3020     | 0,00           | 13 610,00                      | 13 609,56                  | 99,99  |
| 71095    | 3050     | 30 000,00      | 30 000,00                      | 30 000,00                  | 100,00 |
|          | 4010     | 995 000,00     | 953 839,00                     | 953 838,28                 | 99,99  |
|          | 4040     | 78 000,00      | 72 639,00                      | 72 638,43                  | 99,99  |
|          | 4110     | 190 000,00     | 159 710,00                     | 159 709,87                 | 99,99  |
|          | 4120     | 17 000,00      | 14 947,00                      | 14 946,32                  | 100,00 |
|          | 4140     | 10 000,00      | 0,00                           | 0,00                       | 0,00   |
|          | 4170     | 70 000,00      | 67 212,00                      | 67 211,02                  | 99,99  |

|              |      |                     |                     |                     |              |
|--------------|------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
|              | 4210 | 65 000,00           | 48 628,00           | 48 627,30           | 99,99        |
|              | 4260 | 384 864,00          | 385 300,00          | 385 299,14          | 99,99        |
|              | 4270 | 35 000,00           | 47 795,00           | 47 794,35           | 99,99        |
|              | 4280 | 2 000,00            | 912,00              | 911,10              | 99,90        |
|              | 4300 | 48 000,00           | 68 228,00           | 68 227,18           | 99,99        |
|              | 4360 | 2 500,00            | 4 601,00            | 4 600,58            | 99,99        |
|              | 4390 | 14 000,00           | 20 612,00           | 20 611,50           | 99,99        |
|              | 4430 | 9 517,00            | 9 517,00            | 9 517,00            | 99,99        |
|              | 4440 | 31 000,00           | 28 618,00           | 28 618,00           | 100,00       |
|              | 4480 | 9 600,00            | 9 526,00            | 9 526,00            | 100,00       |
|              | 4520 | 6 000,00            | 4 388,00            | 4 387,58            | 99,99        |
|              | 4610 | 1 000,00            | 5 709,00            | 5 709,00            | 100,00       |
|              | 4700 | 2 000,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00         |
| <b>Razem</b> |      | <b>2 000 481,00</b> | <b>1 945 791,00</b> | <b>1 945 782,21</b> | <b>99,99</b> |

**zad 2 ZKR/02/18**

| <i>rozdział</i>                | <i>paragraf</i> | <i>plan pierwotny</i> | <i>plan po zmianach na<br/>31-12-2018</i> | <i>wykonanie na<br/>31.12.2018 r.</i> | <i>%</i>     |
|--------------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| 71095                          | 4010            | 1 300 000,00          | 1 369 990,00                              | 1 369 989,93                          | 99,99        |
|                                | 4040            | 80 000,00             | 96 416,00                                 | 96 415,54                             | 99,99        |
|                                | 4110            | 200 000,00            | 243 093,00                                | 243 092,36                            | 99,99        |
|                                | 4120            | 25 000,00             | 31 395,00                                 | 31 394,49                             | 99,99        |
|                                | 4140            | 12 000,00             | 0,00                                      | 0,00                                  | 0,00         |
|                                | 4170            | 90 000,00             | 89 006,00                                 | 89 005,13                             | 99,99        |
|                                | 4210            | 145 000,00            | 162 043,00                                | 162 042,60                            | 99,99        |
|                                | 4260            | 958 519,00            | 1 134 702,00                              | 1 134 701,55                          | 99,99        |
|                                | 4270            | 44 000,00             | 56 132,00                                 | 56 131,36                             | 99,99        |
|                                | 4280            | 2 500,00              | 2 157,00                                  | 2 157,00                              | 100,00       |
|                                | 4300            | 326 000,00            | 488 565,00                                | 488 564,71                            | 99,99        |
|                                | 4360            | 28 000,00             | 31 528,00                                 | 31 527,40                             | 99,99        |
|                                | 4390            | 9 000,00              | 1 038,00                                  | 1 038,00                              | 100,00       |
|                                | 4410            | 0,00                  | 1 340,00                                  | 1 339,17                              | 99,99        |
|                                | 4430            | 8 000,00              | 8 458,00                                  | 8 457,25                              | 99,99        |
|                                | 4440            | 44 000,00             | 48 249,00                                 | 48 249,00                             | 100,00       |
|                                | 4480            | 19 000,00             | 18 850,00                                 | 18 850,00                             | 100,00       |
|                                | 4520            | 7 400,00              | 7 533,00                                  | 7 532,72                              | 99,99        |
|                                | 4610            | 100,00                | 0,00                                      | 0,00                                  | 0,00         |
|                                | 4700            | 1 000,00              | 0,00                                      | 0,00                                  | 0,00         |
| <b>Razem</b>                   |                 | <b>3 299 519,00</b>   | <b>3 790 495,00</b>                       | <b>3 790 488,21</b>                   | <b>99,99</b> |
| <b>ogółem plan i wykonanie</b> |                 |                       | <b>5 736 286,00</b>                       | <b>5 736 270,42</b>                   | <b>99,99</b> |

Kontrolowana jednostka działa w oparciu o plan finansowy w podziale na zadania określone ZKR/01/18 – zad. I (SB) i ZKR/02/18 – zad. II (NB). Jak wynika z powyższej tabeli, który na rozdziale podstawowym „plan po zmianach” łącznie w 2018 r. osiągnął poziom 5 736 286 zł, a wykonanie łącznie 5 736 270,42 zł, tj. 99,99% planu. Na podstawie weryfikacji dokumentów księgowych Kontrolujący stwierdzili, że zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2018 r. wyniosły 648 126,55 zł i były związane z płatnościami faktur, składkami ZUS, z podatkiem od wynagrodzeń i trzynastą pensją oraz wykazano kwotę w wysokości 18 073,12 z tytułu

podatku VAT. Środki finansowe niewykorzystane w 2018 r. w wysokości 15,58 zł z konta realizacji budżetu zostały terminowo zwrócone na konto Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 31.12.2018 r. Z kolei w dniu 02.01.2019 r. przelano kwotę 864,49 zł i w dniu 04.01.2019 r. przekazano kwotę 632,34 zł tytułem dochodów własnych za 2018 r. Przedstawione wartości miały potwierdzenie w dokumentacji księgowej.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ZKR sporządza m.in. sprawozdania: Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z. Kontrolujący zweryfikowali terminowość składania sprawozdań za okres kontrolowany i nie stwierdzili przekroczenia terminu.

Dochody budżetowe w 2018 r. zaplanowane w wysokości 2 950 000 zł wykonano w wysokości 2 250 494,24 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S dochody otrzymane wyniosły 2 249 008,44 zł, które zostały przekazane na rachunek UM w Zabrzu. Wykazano należności w wysokości 180 961,96 zł, w tym kwotę 35 674,97 zł (postępowanie egzekucyjne) tytułem zaległości netto. Głównymi źródłami dochodów były między innymi wpłaty z biletów wstępu na obiekty oraz z wynajmu pomieszczeń, dzierżawy i reklam.

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 r. jednostka wykazała kwotę 746 667,67 zł zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń. Wśród zobowiązań nie wystąpiły wartości, które zgodnie z przepisami należałoby wykazać w sprawozdaniu Rb-Z, natomiast w sprawozdaniu Rb-N wykazano kwotę w wysokości 35 674,97 zł należności wymagalnych tytułem wpłat za faktury za wynajem i dzierżawę (zał. Nr 9). Ściągalność tych należności są przedmiotem postępowań komorniczych. Według Kontrolujących należałoby rozważyć kwestię przeprowadzenia odpisu aktualizującego należności na dzień 31.12.2019 r.

Wykonanie planu finansowego w I półroczu 2019 r. przedstawiono w tabeli poniżej.

zad 1 ZKR/01/19

| rozdział | paragraf | plan pierwotny | plan po zmianach na 30.06.2019 | wykonanie na 30.06.2019 r. | %      |
|----------|----------|----------------|--------------------------------|----------------------------|--------|
| 71095    | 3020     | 0              | 0                              | 0,00                       | 0,00   |
|          | 3050     | 30 000         | 30 000                         | 15 000,00                  | 50,00  |
|          | 4010     | 1 012 200      | 1 012 631                      | 544 142,11                 | 53,74  |
|          | 4040     | 74 100         | 73 669                         | 73 668,87                  | 100,00 |
|          | 4110     | 199 000        | 199 000                        | 113 503,55                 | 57,04  |
|          | 4120     | 18 815         | 18 815                         | 9 997,73                   | 53,14  |
|          | 4140     | 10 000         | 10 000                         | 0,00                       | 0,00   |
|          | 4170     | 78 600         | 78 600                         | 39 313,89                  | 50,02  |
|          | 4210     | 51 500         | 51 500                         | 29 680,38                  | 57,63  |
|          | 4260     | 397 468        | 397 468                        | 210 342,60                 | 52,92  |
|          | 4270     | 78 000         | 78 000                         | 18 523,80                  | 23,75  |
|          | 4280     | 1 200          | 1 200                          | 482,00                     | 40,17  |
|          | 4300     | 61 000         | 61 706                         | 29 409,89                  | 47,66  |
|          | 4360     | 4 800          | 4 800                          | 690,85                     | 14,39  |
|          | 4390     | 21 400         | 21 400                         | 15 037,50                  | 70,27  |
|          | 4430     | 9 517          | 9 517                          | 0,00                       | 0,00   |

|              |      |                  |                  |                     |              |
|--------------|------|------------------|------------------|---------------------|--------------|
|              | 4440 | 30 000           | 29 368           | 22 026,00           | 75,00        |
|              | 4480 | 9 600            | 9 526            | 9 526,00            | 100,00       |
|              | 4520 | 6 000            | 6 000            | 2 899,58            | 48,33        |
|              | 4610 | 4 800            | 4 800            | 51,00               | 1,06         |
|              | 4700 | 2 000            | 2 000            | 1 824,00            | 91,20        |
| <b>Razem</b> |      | <b>2 100 000</b> | <b>2 100 000</b> | <b>1 136 119,75</b> | <b>54,10</b> |

zad 2 ZKR/02/19

| <i>rozdział</i>                | <i>paragraf</i> | <i>plan pierwotny</i> | <i>plan po zmianach na 30.06.2019</i> | <i>wykonanie na 30.06.2019 r.</i> | <i>%</i>     |
|--------------------------------|-----------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 71095                          | 4010            | 1 377 200             | 1 369 215                             | 836 110,58                        | 61,06        |
|                                | 4040            | 98 400                | 106 385                               | 106 384,46                        | 100,00       |
|                                | 4110            | 308 000               | 308 000                               | 178 486,01                        | 57,95        |
|                                | 4120            | 39 000                | 39 000                                | 22 965,88                         | 58,89        |
|                                | 4140            | 11 000                | 0                                     | 0,00                              | 0,00         |
|                                | 4170            | 115 000               | 115 000                               | 47 381,86                         | 41,20        |
|                                | 4210            | 182 000               | 132 000                               | 96 492,53                         | 73,10        |
|                                | 4260            | 627 000               | 747 000                               | 648 354,95                        | 86,79        |
|                                | 4270            | 30 000                | 56 790                                | 43 191,88                         | 76,06        |
|                                | 4280            | 2 000                 | 2 000                                 | 1 928,00                          | 96,40        |
|                                | 4300            | 392 000               | 311 401                               | 260 380,46                        | 83,62        |
|                                | 4360            | 32 000                | 22 000                                | 16 150,54                         | 73,41        |
|                                | 4390            | 2 200                 | 2 200                                 | 2 091,00                          | 95,05        |
|                                | 4410            | 1 500                 | 1 500                                 | 1 243,13                          | 82,88        |
|                                | 4430            | 8 000                 | 8 000                                 | 74,25                             | 0,93         |
|                                | 4440            | 47 000                | 51 360                                | 38 520,00                         | 75,00        |
|                                | 4480            | 19 000                | 18 850                                | 18 850,00                         | 100,00       |
|                                | 4520            | 7 600                 | 7 600                                 | 4 400,72                          | 57,90        |
|                                | 4610            | 100                   | 100                                   | 41,53                             | 41,53        |
|                                | 4700            | 1 000                 | 1 599                                 | 1 599,00                          | 100,00       |
| <b>Razem</b>                   |                 | <b>3 300 000</b>      | <b>3 300 000</b>                      | <b>2 324 646,78</b>               | <b>70,44</b> |
| <b>Ogółem plan i wykonanie</b> |                 | <b>5 400 000</b>      | <b>5 400 000</b>                      | <b>3 460 766,53</b>               | <b>64,09</b> |

Z kolei plan „po zmianach” na roz. podstawowym w I p. 2019 r. osiągnął poziom 5 400 000 zł, a wykonanie 3 460 766,53 zł, tj. 64,09% planu. Zobowiązania wykazane na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 101 785,95 zł, w tym 16 328,43 zł tytułem podatku VAT. Zobowiązania związane były przede wszystkim z płatnościami składek ZUS i podatków od wynagrodzeń.

Dochody budżetowe wykonane w I p. 2019 r. wyniosły 1 383 576,92 zł przy zaplanowanej kwocie 2 950 000 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb27-S dochody „otrzymane” wyniosły 1 370 539,81 zł. Głównymi źródłami dochodów analogicznie jak w 2018 r. były między innymi wpłaty z biletów wstępu na obiekty oraz z wynajmu pomieszczeń, dzierżawy i reklam oraz prowizja z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia wynosi: 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Zgromadzone środki sukcesywnie odprowadzano na rachunek UM w Zabrze.

W sprawozdaniu Rb-N na dzień 30.06.2019 r. wykazano kwotę 188 163,65 zł (zał. Nr 10). W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30.06.2019 r. nie wykazano zobowiązań.

Kontrolujący sprawdzili dokumentację księgową dotyczącą dokonanych operacji pieniężnych i rozrachunków dotyczących realizacji budżetu w wybranych miesiącach tj.:

- dowody księgowe z marca 2018 r. o numerach 417 – 624, w tym wyciągi bankowe o numerach 42 – 62;
- dowody księgowe z września 2018 r. o numerach 1720 - 1946, w tym wyciągi bankowe o numerach 167 – 187;
- dowody księgowe z grudnia 2018 r. o numerach 2402 – 2672, w tym wyciągi bankowe o numerach 232 – 250;
- dowody księgowe z lutego 2019 r. o numerach 272 – 538, w tym wyciągi bankowe o numerach 23 – 42;
- dowody księgowe z czerwca 2019 r. o numerach 1253– 1496, w tym wyciągi bankowe o numerach 108 – 126.

Kontrolujący stwierdzili, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację, odpowiednią dekretację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r., jednakże Kontrolujący zakwestionowali nieprawidłowe zastosowanie klasyfikacji budżetowej w przypadku 4 operacji księgowych, co było powielane przez cały okres kontrolowany. Nieprawidłowość polegała na błędnym przypisaniu paragrafu. W trakcie trwania kontroli dokonano przesunięć w planie finansowym, zaś błędne księgowania za okres 2019 r. zostały skorygowane – zał. Nr 11. Kontrolujący stwierdzili także częste poprawki w opisie dokumentów poprawianych przy pomocy korektora, co jest rażącym naruszeniem przepisu art.25 ust.1 u.o.r. W związku z powyższym Kontrolujący zobowiązują Kontrolowanego do bezwzględnego przestrzegania techniki poprawiania błędów księgowych.

Kontrolujący ujawnili notę odsetkową wystawioną przez ZPEC za opóźnienia w płatnościach faktur. Według wyjaśnień Kontrolowanego kwestia ta była przedmiotem ustaleń pomiędzy jednostkami, co znajduje potwierdzenie w piśmie ZPEC Sp. z o.o. z dnia 31.10.2019 r. Z pisma tego wynika, że wyrażono zgodę na skompensowanie kwoty 364,80 zł z noty odsetkowej NOTA/000051/2018 z dnia 31.12.2018 r. z faktury za dostawę energii cieplnej w miesiącu październiku 2019 r. (zał. nr 12).

Na podstawie wytypowanych dokumentów Kontrolujący zweryfikowali także terminy regulowania zobowiązań.

| Lp. | Nr faktury                               | Nr dok. | Kwota    | Termin        | Zapłata       |
|-----|------------------------------------------|---------|----------|---------------|---------------|
| 1.  | F-ra nr SC 02083/2018 z 01.03.2018 r.    | 441     | 59273,81 | 15.03.2018 r. | 12.03.2018 r. |
| 2.  | F-ra nr WOD/5445/08/2018 z 31-08-2018    | 1782    | 37560,50 | 21.09.2018 r. | 18.09.2018 r. |
| 3.  | F-ra Nr FS-629/18/S z 30.08.2018 r.      | 1787    | 1881,90  | 20.09.2018 r. | 18.09.2018 r. |
| 4.  | F-ra nr D/D1/0213429/18 z 04.09.2018 r.  | 1805    | 1783,64  | 24.09.2018 r. | 19.09.2018 r. |
| 5.  | F-ra nr WOD/4922/11/2018 z 30.11.2018 r. | 2477    | 34190,21 | 21.12.2018 r. | 18.12.2018 r. |
| 6.  | F-ra nr S/2019/11 z 31.01.2019 r.        | 336     | 12177,00 | 14.02.2019 r. | 14.02.2019 r. |
| 7.  | F-ra nr D/D1/0141773/19 z 04.06.2019 r.  | 1333    | 4632,68  | 24.06.2019 r. | 19.06.2019 r. |

W zakresie kontrolowanych dokumentów Kontrolujący nie stwierdzili istnienia faktur przeterminowanych, jak i zawierania umów w systemie ratalnym.

#### 4. Remonty, inwestycje, zamówienia publiczne

W kontrolowanej jednostce obowiązują procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość wyrażonych w zł nie przekracza 30 tys. euro, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2015 Dyrektora Zabrzeńskiego Kompleksu Rekreacji w Zabrzu z dnia 02.01.2015 r. W dniu 27.11.2017 r. Aneksm Nr 1 wprowadzono zmiany obowiązujące z dniem 1 stycznia 2018 r. polegające na zwiększeniu progu wartości z 500 zł netto na 2 000 zł netto. Zgodnie z zapisem w Regulaminie przy zamówieniach powyżej 2 000 zł netto potrzebna jest zgoda Dyrektora oraz akceptacja głównego księgowego, że zobowiązanie dotyczące zamówienia mieści się w planie finansowym jednostki. Na podstawie regulaminu przy zamówieniach stosuje się: zapytanie ofertowe do minimum 3 wykonawców oraz negocjacje z jednym wykonawcą. Regulamin zamówień publicznych zawierał załączniki, które stosowano przy udzielaniu zamówień. Kontrolujący stwierdzili, że w ZKR prowadzone są rejestry zawartych umów w podziale na lata i rodzaje umów, oddzielnie dla umów dochodowych oraz umów wydatkowych. Wszystkie umowy zaewidencjonowane zostały w porządku chronologicznym. W rejestrze umów dochodowych wyszczególniono umowy dotyczące wynajmu basenów, sali gimnastycznej, wynajmu wolnych pomieszczeń niewykorzystywanych do działalności statutowej. W rejestrze umów wydatkowych wyszczególniono między innymi umowy dotyczące dostawy energii elektrycznej, ochrony mienia, obsługi informatycznej, obsługi prawnej, konserwacji urządzeń. Umowy przeważnie zawierane były na okres jednego roku budżetowego, aczkolwiek stwierdzono również umowy związane z ciągłością działania jednostki zawarte na okres przekraczające rok budżetowy. Dyrektor ZKR każdego roku miał wydane upoważnienie Prezydenta Miasta Zabrza na zaciąganie zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy. Z kolei jeśli chodzi o remonty, w kontrolowanej jednostce w 2018 r. wydatki na paragrafie 4270 – „zakup usług remontowych” wyniosły 103 925,71 zł i były związane między innymi z konserwacją urządzeń dźwigowych, naprawą centrali wentylacyjnej, serwisu monitorów reklamowych wielkopowierzchniowych, instalacji elektrycznej i przeglądów. Kryterium wyboru oferentów do wykonywania serwisów i robót związanych z naprawą była najniższa cena. Natomiast wydatki remontowe w I p. 2019 r. wyniosły 61 715,68 zł i związane były między innymi z serwisem urządzeń dźwigowych. ZKR w okresie kontrolowanym ponosił także wydatki inwestycyjne. Zawiadomienie o ogłoszeniu przetargu nieograniczonego zostało umieszczone na stronach internetowych pod numerem 589247-N-2018 w dniu 17 lipca 2018r. *(dostawa specjalistycznego, mobilnego systemu ozonowania przeznaczonego do obniżenia chloru związanego w basenach kąpielowych przy stałym dozowaniu ozonu do wody na potrzeby ZKR w Zabrzu)*. Zostało również opublikowane na stronie BIP ZKR. W dniu 18 lipca 2018 r. na stronie internetowej zkr.zabrze.pl. opublikowano ogłoszenie nr 500168868-N-2018 w sprawie ww. przetargu oraz wprowadzonych zmian. Przedmiotem zmiany był termin wykonania zamówienia. Ogłoszenie to zamieszczono również na tablicy ogłoszeń ZKR w dniu 18 lipca 2018 r. W odpowiedzi na ogłoszenie złożono 1 ofertę na kwotę 279 000 zł netto. W dniu 27 lipca 2018 r. sporządzono zbiorcze zestawienie otrzymanych ofert. Z informacji przekazanych przez Kontrolowanego wynikało, że na ww. zadanie środki zagwarantowane w planie finansowym wynosiły 349 566 zł. Ze złożonej oferty wynikało, że opiewała ona na kwotę 343 170,00 zł brutto. W dniu 30 lipca 2018 r. wystosowano wezwanie do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz dokumentów potwierdzających brak podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu. W odpowiedzi ZKR otrzymał odpowiednie dokumenty, o których mowa w wezwaniu. Z zawiadomienia

z dnia 30 lipca 2018 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika, że zamawiający kierował się następującymi kryteriami i ich znaczeniem: cena – wartość punktów 60%, okres gwarancji – wartość punktów 40%. W dniu 31 lipca 2018 roku została podpisana i zarejestrowana w CRU ZKR pod numerem ZKR.01.2018/D umowa na „dostawę specjalistycznego, mobilnego systemu ozonowania przeznaczonego do obniżenia chloru związanego w basenach kąpielowych przy stałym dozowaniu ozonu do wody na potrzeby ZKR w Zabrze”.

Roczne Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2018 zostało zamieszczone na stronie UZP w dniu 28.02.2018 r. Zgodnie ze sprawozdaniem zamówienia o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy – wykazano przetarg nieograniczony na kwotę 279 000 zł netto, który był przedmiotem badania Kontrolujących. Z kolei zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy opiewały łącznie na kwotę 3 477 622 zł netto (zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy). Kontrolujący nie wnoszą uwag w kontrolowanym zakresie.

## 5. Gospodarowanie mieniem

Ustalono, że ewidencja środków trwałych i wyposażenia jest prowadzona w programie „Środki Trwałe i Wyposażenie” firmy Zakład Usług Informatycznych POLOMAR. Ewidencję prowadzi się w podziale na stary i nowy basen. Ewidencję wyposażenia prowadzi się ujmując datę nabycia środka trwałego, nr dokumentu, nazwa wyposażenia (numer ewidencyjny), KŚT oraz wartość, datę likwidacji i przyczynę likwidacji. Natomiast ewidencję środków trwałych prowadzi się ujmując:

| Lp. | Data nabycia   | Nr dokumentu   | Nazwa środka trwałego | Wartość początkowa | St. % | Odpis danego roku | Zaktualizowana wartość początkowa | wartość ulepszenia | data i przyczyna likwidacji |
|-----|----------------|----------------|-----------------------|--------------------|-------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------------|
|     | Data przyjęcia | Nr ewidencyjny | Nr KŚT                |                    |       | Nieumorzona       | %                                 |                    |                             |

W systemie ewidencji księgowej składniki majątku ewidencjonowane są na kontach:

011 – ewidencja środków trwałych;

013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu prowadzone w ewidencji ilościowo – wartościowej;

020 – wartości niematerialne i prawne

Ewidencja ilościowa dotyczy grup rodzajowych środków trwałych o wartości do 1 000 zł, (wpis w Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr XX/2018 z 28 grudnia 2018 r.).

Według zweryfikowanej dokumentacji księgowej za rok 2018 wartość środków trwałych i wyposażenia wynosi:

| Stary basen |                       |                            |                       |
|-------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Konto       | Stan na 01-01-2018 r. | Zwiększenia / zmniejszenia | Stan na 31-12-2018 r. |
| 011         | 7 908 873,93 zł       | 0,00 zł / 0,00 zł          | 7 908 873,93 zł       |
| 013         | 61 505,87 zł          | 6 665,67 zł/0,00 zł        | 68 171,54 zł          |
| 020         | 7 096,06 zł           | 0,00 zł/0,00 zł            | 7 096,06 zł           |

Zwiększenie na koncie 013 wynikało z zakupu komputera oraz wymiennika ciepła.

| Nowy basen |                       |                            |                       |
|------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Konto      | Stan na 01-01-2018 r. | Zwiększenia / zmniejszenia | Stan na 31-12-2018 r. |
| 011        | 32 306 71,42 zł       | 331 619,40 zł / 0,00 zł    | 32 637 790,82 zł      |
| 013        | 167 417,17 zł         | 3 209,22 zł / 0,00 zł      | 17 0626,39            |
| 020        | 0,00 zł               | 0,00 zł / 0,00 zł          | 0,00 zł               |

Zwiększenie na koncie 011 wynika z zakupu systemu ozonowania wody.

Zwiększenie na koncie 013 związane z zakupem urządzenia oczyszczającego z akcesoriami.

Natomiast według zweryfikowanej dokumentacji księgowej za rok 2019 wartość środków trwałych i wyposażenia wynosi:

| Stary basen |                       |                            |                       |
|-------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Konto       | Stan na 01-01-2019 r. | Zwiększenia / zmniejszenia | Stan na 30-06-2019 r. |
| 011         | 7 908 873,93 zł       | 0,00 zł / 0,00 zł          | 7 908 873,93 zł       |
| 013         | 68 171,54 zł          | 4 239,79 zł / 0,00 zł      | 72 411,33 zł          |
| 020         | 7 096,06 zł           | 0,00 zł / 0,00 zł          | 7 096,06 zł           |

Zwiększenia na koncie 013 wynika z zakupu drukarek fiskalnych, pralki oraz urządzeń elektrotechnicznych dla konserwatorów na potrzeby ZKR.

| Nowy basen |                       |                            |                       |
|------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| Konto      | Stan na 01-01-2019 r. | Zwiększenia / zmniejszenia | Stan na 30-06-2019 r. |
| 011        | 32 637 790,82 zł      | 0,00 zł / 0,00 zł          | 32 637 780,82 zł      |
| 013        | 170 626,39 zł         | 7 735,62 zł / 0,00 zł      | 178 362,01 zł         |
| 020        | 0,00 zł               | 0,00 zł / 0,00 zł          | 0,00 zł               |

Zwiększenia na koncie 013 wynika z zakupu drukarek fiskalnych, szuflad do drukarek, kserokopiarki i komputera do systemu monitoringu wizyjnego.

Stan zaewidencjonowany w księgach inwentarzowych prowadzonych w formie elektronicznej był zgodny z wartością księgową na dzień 31.12.2018 r. i był uzgadniany na dzień 31 grudnia każdego roku. Majątek jednostki jest w trwały sposób oznakowany.

Kontrolujący stwierdzili, że Kontrolowany dostosował ewidencję według grup rodzajowych obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych 2016, tj. rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864). Środki trwałe w ZKR ewidencjonowane były według grup rodzajowych zgodnie z obowiązującym w okresie kontrolowanym rozporządzeniem. Zasady ewidencjonowania składników majątkowych z podziałem na ich wartość określone zostały w polityce rachunkowości. Inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadza się nie rzadziej niż co 4 lata. Budynek ZKR jest terenem strzeżonym w rozumieniu przepisów o inwentaryzacji (wpis w Instrukcji inwentaryzacyjnej).

W celu realizacji obowiązku zinwentaryzowania składników aktywów i pasywów jednostki określonego w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ostatnią inwentaryzację przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31.12.2015 r. na podstawie Zarządzenia Nr 9/2015 Dyrektora ZKR z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie powołania komisji in-

wentaryzacyjnej celem *przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych i środków pieniężnych metodą spisu z natury*. Następny termin przeprowadzenia inwentaryzacji przypada na IV kwartał 2019 r.

## 6. Sprawdzenie danych z ankiety

Dokonano sprawdzenia informacji ankietowych za 2018 r. przekazanych do Biura Kontroli UM w Zabrzu. Dane przekazane do kontroli nie zawierały błędów ani sprostowań i pokrywały się z dokumentacją księgową.

## III. Wnioski, uwagi końcowe

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Poza uwagami opisanymi w treści protokołu na stronach 7,9,12 i 14 sformułowano następujące zalecenia pokontrolne:

1. Zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami wprowadzić w życie Regulamin pracy, Regulamin wynagradzania, premiowania i nagród.
2. Doprecyzować wewnętrzne uregulowania w szczególności w zakresie ustalenia maksymalnej kwoty zaliczek.
3. Egzekwować terminowe rozliczenie zaliczek i monitorować celowość dokonywanych zakupów już na etapie wnioskowania o wypłacenie gotówki.

Protokół kontroli składa się z 18 parafowanych przez Kontrolującą i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 12 załączników o łącznej liczbie 118 stron.

Kierownik jednostki Pani Agnieszka Bober została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 92/BK/2016 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) o prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnianie Protokołu następuje zgodnie z obowiązującym Statutem Miasta Zabrze, z zachowaniem przepisów ustaw, na mocy których dokonuje się wyłączeń jawności.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~<sup>1</sup>.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Agnieszce Bober. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli ZKR w Zabrzu pod pozycją 39.

Zabrze, dnia 25.11.2019 r.

ZABRZAŃSKI KOMPLEKS REKREACJI  
41-800 Zabrze, al. Wojciecha Korfańskiego 1a  
ING BANK SŁĄSKI S.A.  
39 1050 1230 1000 0023 5388 4998  
NIP 648-20-92-675 ID 273528258

Główny Specjalista

mgr Hanna Bałata

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolującego)

Starszy Inspektor  
Przemysław Majka

Za jednostkę kontrolowaną:

(pieczęćka imienna i podpis Kontrolowanego)

<sup>1</sup> niepotrzebne skreślić