

Zespół Audytu i Kontroli Finansowej
Urząd Miasta Żory

Miejski Ośrodek
Sportu i Rekreacji

MOSiR

Żory, 03.11.2008r.

09.12.2008

Nr pisma 1195
Ilość zał. 4 podpis *[podpis]*

3

Protokół

kontroli co najmniej 5% wydatków roku 2007 przeprowadzonej w okresie od 30.09.2008r. do 03.10.2008r. i 15.10.2008r. przez pracowników Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Żory: Karinę Tomczyk - kierownika Zespołu działającej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory nr OR.EG.0113-81/07 z 10.04.2007r. oraz Ewelinę Nasiadka - inspektora działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Żory OR.EG.0113-82/07 z 10.04.2007 roku.

Jednostka kontrolowana:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Żorach, ul. Wolności 36A.

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.
 - 1.1. Kierownictwo jednostki.
 - 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- II. Nagrody jubileuszowe.
- III. Zamówienia publiczne.
- IV. Przekazanie nieruchomości w najem.
- V. Rachunkowość.

Okres objęty kontrolą:

Od 1.01.2007r. do 31.12.2007r.

Kontroli poddano wydatki jednostki za rok 2007 w łącznej wysokości 479.662,61 zł co stanowi 12,3 % poniesionych wydatków w kwocie 3.898.098,69 zł (załącznik nr 1 roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz załącznik nr 2 RB-34 kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych), w tym:

- nagrody jubileuszowe:	7.488,51 zł
- zamówienia publiczne:	114.343,03 zł
- najem nieruchomości:	39.717,70 zł
- ujęcie dowodów księgowych w księgach rachunkowych:	25.805,56 zł
- klasyfikacja wydatków na rozdziałach:	292.307,81 zł
92605	

§§ 4210, 4260, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4740, 4750

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki.

Dyrektorem MOSiR jest Pan Arkadiusz Stanuła zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od 28 stycznia 2002r. do 27 stycznia 2007r. (Uchwała nr 76/III/02 Zarządu Miasta Żory z dnia 16.01.2002r.). Dnia 26.01.2007r. umowę przedłużono na okres 3 lat do 27 stycznia 2010r. (pismo znak OR.RKA.EG.1130/07).

Dyrektor działa w oparciu o udzielone mu przez Prezydenta Miasta Żory pełnomocnictwo z dnia 11.06.2007r. (pismo znak OR.0130-4/07).

Głównym księgowym od dnia 01.01.2004r. jest Pani Hanna Nowak zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony od 20 listopada 1992r., której powierzono obowiązki głównego księgowego pismem z dnia 01.02.2006r. na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji został utworzony na mocy Uchwały Rady Miejskiej Żory VI/64/99 z 15.02.1999r.

MOSiR jako jednostka budżetowa działa na podstawie m.in. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz statutu przyjętego uchwałą Nr 309/XXVI/04 Rady Miasta z dnia 30.09.2004r. (wraz z późniejszą zmianą wprowadzoną uchwałą Nr 564/XLIX/06 Rady Miasta Żory z dnia 29.06.2006r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach w zakresie dotyczącym formy organizacyjno-prawnej oraz nadania statutu tejże jednostce).

Obecnie obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 37 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z dnia 15 grudnia 2004r. z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2005 roku.

Zarządzeniem nr 16 Dyrektora MOSiR z dnia 24 kwietnia 2006r. wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników MOSiR, który stanowi załącznik do ww. zarządzenia. Regulamin został uszczegółowiony 2 zmianami:

- Zarządzenie Dyrektora MOSiR nr 20 z dnia 29 maja 2006r.,
- Zarządzenie Dyrektora MOSiR nr 25 z dnia 17 lipca 2006r.

2. Obowiązujące w jednostce rozwiązania dotyczące funkcjonowania kontroli wewnętrznej zawarte zostały w następujących dokumentach:

1. Instrukcja obiegu dokumentów wprowadzona zarządzeniem Nr 10 Dyrektora MOSiR z dnia 23.01.2004r.

2. Zarządzeniem nr 11 Dyrektora MOSiR z dnia 26.01.2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji i zasad obowiązujących w MOSiR:

- zasady dotyczące rachunkowości – załącznik nr 1
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dla danego roku obrotowego – załącznik nr 2
- instrukcja kasowa – załącznik nr 3
- wzory podpisów dla osób uprawnionych do wystawiania, sprawdzania i zatwierdzania dowodów kasowych
- dopuszczenia do użytkowania oprogramowania komputerowego dla działu Finansowo-Księgowego i Administracyjno-Socjalnego
- komentarz do zakładowego planu kont
- w sprawie szczegółowych procedur nadzorów i kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem pod względem: legalności, gospodarności i celowości

3. Zarządzenie nr 7/2002 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Żorach z dnia 01.03.2002r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości.

II. Nagrody jubileuszowe.

W 2007 roku przyznano nagrody jubileuszowe na podstawie art. 21 ustawy z dnia 22.03.1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2001r. - Dz.U. nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 16 września 1982 o pracownikach urzędów państwowych (tekst jednolity - Dz.U. z 2001r. nr 86, poz. 953 z późn. zm.) oraz § 8 Zarządzenia nr 20 dyrektora MOSiR z późn. zm. z 24.04.2006r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników MOSiR następującym pracownikom:

- 1) ██████████ – za 25 lat pracy na 29.01.2007r. przyznanie pismem z dnia 05.11.2007r. nagrody w wysokości 100 % wynagrodzenia miesięcznego, tj. 2.942,53 zł brutto (lista płac nr FK/3330/57/11/2007 poz. 7).
Wyплаты dokonano przelewem na konto osobiste pracownika dnia 06.11.2007r. (WB nr 216 z dnia 06.11.2007r.) – kwota netto 2.383,53 zł.
Przyznanie nagrody nastąpiło z chwilą dostarczenia przez ██████████ zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 25.05.1997r., na podstawie którego do wysługi lat zaliczono okresy pobierania zasiłku dla bezrobotnych.
- 2) ██████████ – za 25 lat pracy na 27.12.2007r. przyznanie pismem z dnia 17.12.2007r. nagrody w wysokości 100 % wynagrodzenia, tj. 1.742,00 zł brutto (lista płac nr FK/3330/69/12/2007 poz. 13).
Wyплаты dokonano przelewem na konto osobiste pracownika dnia 27.12.2007r. (WB nr 252 z dnia 28.12.2007r.) – kwota netto 1.411,00 zł.
Do okresu pracy bezpodstawnie zaliczono okres pracy 2 lat 2 miesięcy i 12 dni po ukończeniu 16 roku życia w gospodarstwie rolnym prowadzonym przez rodziców na podstawie zaświadczenia Urzędu Gminy i zeznań świadków. Okres ten zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 1990r. o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz.U. nr 54, poz. 310) podlega wliczeniu pod warunkiem objęcia tego gospodarstwa i rozpoczęcia jego prowadzenia osobiście lub wraz ze współmałżonkiem, które nie nastąpiło.
- 3) ██████████ – za 30 lat pracy na 04.12.2007r. przyznanie nagrody pismem z dnia 27.11.2007r. w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego, tj. 2.803,98 zł brutto (lista płac nr FK/3330/66/12/2007 poz. 5 z dnia 24.12.2007r.).
Wyплаты dokonano przelewem na konto osobiste pracownika dnia 04.12.2007r. (WB nr 236 z dnia 04.12.2007r.) – kwota netto 2.270,98 zł.

Sprawdzono:

Prawidłowość ustalenia lat pracy uprawniających do nagrody.

Terminowość przyznania oraz wypłaty nagrody jubileuszowej (załącznik nr 3).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- potwierdzające staż pracy zgromadzone w aktach osobowych pracownika,
- listy płac za miesiące wypłaty nagród jubileuszowych,
- wyciągi bankowe.

Łączna kwota nagród jubileuszowych poddana kontroli: **7.488,51 zł** brutto.

Zalecenia:

1. Należy dokonać ponownego wyliczenia stażu pracy ██████████ z pominięciem okresu pracy w gospodarstwie rodziców – termin wykonania do 31.10.2008r.

III. Zamówienia publiczne przeprowadzane na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity – Dz.U. z 2007r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 2 postępowania przetargowe o wartości poniżej 60.000 euro:

1. Dostawa samochodu dostawczego typu furgon o masie całkowitej nie przekraczającej 3,5t (fabrycznie nowego) rok produkcji 2007.
2. Wynajem pojazdów do przewozu pasażerskiego wraz z kierowcą.

Łączna wartość obydwu zamówień poddanych kontroli: **114.343,03 zł.**

1. Przetarg nieograniczony na dostawę samochodu dostawczego typu furgon o masie całkowitej nie przekraczającej 3,5t (fabrycznie nowego) rok produkcji 2007 (kod CPV 34130000-7).

Podstawowe wymagania:

- Silnik wysokoprężny o pojemności od 2190 do 2290 cm³, 120KM
- Wymiary przestrzeni ładunkowej: długość od 2670 do 2680mm, wysokość od 1660 do 1670mm, szerokość: 1785 do 1880mm
- Ładowność: od 1100 kg do 1170kg
- Wyposażenie minimalne: ABS, poduszka powietrzna kierowcy, szyby przednie elektrycznie sterowane, centralny zamek z pilotem, system wspomagający parkowanie (czujnik + sygnalizacja akustyczna).
- Tylne drzwi części ładunkowej podwójne, otwierane na boki, częściowo oszklone.
- Przedział ładunkowy zabezpieczony: boki-wyłożone sklejka, podłoga-wyłożona gumą.
- Gwarancja: na silnik i podzespoły min. 2 lata, na perforację podwozia min. 5 lat, na powłokę lakierniczą min. 2 lata.

Wartość zamówienia ustalono na podstawie średniej wartości netto samochodu dostawczego o masie całkowitej nie przekraczającej 3,5t i silniku nie przekraczającym 2,3m³, która wynosi 75.000 zł netto.

1. W celu przygotowania, przeprowadzenia oraz wyłonienia dostawcy samochodu dyrektor powołał zarządzeniem nr 10/07 z dnia 03.04.2007r. komisję przetargową w składzie:
przewodniczący – ██████████ z-ca przewodniczącego – ██████████
sekretarz – ██████████ członek – ██████████

Komisja działa na podstawie zarządzenia z dnia 12 maja 2004r. w sprawie zasad dokonywania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane na rzecz MOSiR oraz na podstawie art. 19 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Komisja przetargowa złożyła oświadczenia na druku ZP-11 o braku okoliczności określonych w art. 17 ustawy skutkujących wyłączeniem ich z postępowania.

2. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- 1) w miejscu publicznie dostępnym w dniu 12.04.2007r. na tablicach ogłoszeń:
 - przy Urzędzie Miasta w Żorach, Aleja Wojska Polskiego 25
 - przy Urzędzie Miasta w Żorach, ul. Rynek 9
 - MOSiR, ul. Wolności
 - MOSiR – basen, ul. Wodzisławska
 - MOSiR – hala sportowa, ul. Folwarska
 - MOSiR – hotel w Roju

- 2) - na własnej stronie internetowej

- na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej (wydruk z 18.07.2005r.)

- na stronie Urzędu Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr OWP/2007/04/12-1115329

3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z 12.04.2007r. zawiera wszystkie elementy określone w art. 36 ustawy prawo zamówień publicznych, m.in.:

- nie przewidywano zamówień uzupełniających ani ofert wariantowych,
- termin wykonania zamówienia określono: do 30 dni od dnia podpisania umowy
- termin związania ofertą określono do: 30 dni od daty terminu składania ofert
- termin składania ofert: do 26.04.2007r. do godz. 12⁰⁰
- termin otwarcia ofert: do 26.04.2007r. o godz. 13⁰⁰
- jedyne kryterium: cena 100%
- nie dopuszcza się stosowania opustów (zarówno do cen jednostkowych, jak również do ogólnej ceny oferty).

4. Wpłynęły zapytania odnośnie treści specyfikacji: 16.04.2007r. od firmy Ren-Car Rybnik, 17.04.2007r. od firmy Ren-Car Rybnik – odpowiedź została przesłana 18.04.2007r. i zamieszczona na stronie internetowej 17.04.2007r.

5. W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:

- 1) ASO Dudek – samochód Peugeot Boxer 2,2 HDi o mocy 120KM o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 tony, fabrycznie nowy z rokiem produkcji 2007 – cena netto 59.180,00 zł, podatek VAT 22% 13.019,00 zł, cena brutto 72.200,00 zł.
- 2) ZUH Euromot Żory – Fiat Ducato Furgon Krótki 2,3 MJ, 120 KM H1, rok produkcji 2007, fabrycznie nowy – cena netto 62.231,56 zł, podatek VAT 22% - 13.690,94 zł, cena brutto 75.922,50 zł.

6. Sporządzono protokół otwarcia ofert z dnia 26.04.2007r.: kwota przeznaczona: 96.000 zł.

7. Wg protokołu (część niejawna) z dnia 26.04.2007r. komisja stwierdziła braki dokumentów:

Ad. 1)

- oświadczenia o niezaleganiu z uiszczaniem opłat lub składek na ubezpieczenie zdrowotne lub społeczne, opatrzone datą sporządzenia oferty
- oświadczenia o niezaleganiu z uiszczaniem podatków, opatrzone datą sporządzenia oferty
- wykazu wykonanych dostaw w okresie ostatnich trzech lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączenia dokumentów potwierdzających, że dostawy zostały wykonane należycie,
- opis przedmiotu nie zawiera informacji, czy oferent gwarantuje, że tylne drzwi części ładunkowej będą częściowo przeszklone.

Ad. 2)

- brak wykazu wykonanych dostaw w okresie ostatnich trzech lat przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączenia dokumentów potwierdzających, że dostawy zostały wykonane należycie,

8. Postanowiono wystąpić do oferentów o uzupełnienie brakujących dokumentów na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych w terminie do 7 maja 2007r. do godziny 13⁰⁰ pod rygorem wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego faksem oraz listownie.

Na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy wezwano firmę ASO do złożenia wyjaśnienia do opisu przedmiotu zamówienia.

9. Firma ASO nadesłała brakujące dokumenty z datą 25.04.2007r. faksem w dniu 02.05.2007r. (listownie 04.05.2007r.)
ZUH Euromot dostarczyła brakujące dokumenty w dniu 05.05.2007r.
 10. W dniu 8 maja 2007r. komisja dokonała ponownej oceny ofert i stwierdziła, że „oferta firmy ASO zawiera błąd polegający na zawyżeniu kwoty podatku VAT do pełnych dziesięciu groszy, a tym samym zawyżeniu łącznej ceny brutto. Jest to błąd którego zamawiający nie może poprawić na podstawie przepisu art. 88 ustawy”. W związku z powyższym oferta firmy ASO została odrzucona.
 11. Do oferentów wysłano informację z dnia 08.05.2007r. o odrzuceniu oferty firmy ASO z podaniem uzasadnienia.
 12. Pismem z dnia 08.05.2007r. przesłano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty do obydwu oferentów wskazując oferowaną przez ZUH Euromot cenę.
 13. Wysłano do ZUH Euromot pismo z dnia 14.05.2007r. w sprawie podpisania umowy w godzinach od 8⁰⁰ do 15⁰⁰ w terminie od 16.05.2007r. do 24.05.2007r.
 14. Informację o rozstrzygnięciu postępowania zamieszczono:
 - na stronie BIP 08.05.2007r.
 - na stronie MOSiR 10.05.2007r.
 15. Ogłoszenie o zawarciu umowy zamieszczono na stronie UZP – OZU/2007/05/24-2173746 z dnia 24.05.2007r. oraz na stronie BIP dnia 24.05.2007r.
 16. Z przeprowadzonych czynności komisja przetargowa sporządziła pisemny protokół na druku ZP-2, zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy.
 17. Dnia 24 maja 2007r. zawarto z firmą ZUH Euromot umowę nr AS/342/1/07, w której określono wartość umowy brutto: 75.922,50zł.
Treść zawartej umowy jest zgodna z warunkami określonymi w SIWZ i we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.
 18. Dnia 05.07.2007r. dokonano przelewem (WB nr 130 z 05.07.2007r.) zapłaty za dostarczony samochód na podstawie wystawionej na kwotę 75.922,50 zł faktury VAT nr Z04/A11/0000327 z 22.06.2007r., w której wyznaczono termin zapłaty do 06.07.2007r.
- 2. Przetarg nieograniczony na wynajem pojazdów do przewozu pasażerskiego wraz z kierowcą – kod CPV 60117000-1. Przedmiotem jest realizacja usługi polegająca na drogowym transporcie osób przy pomocy pojazdu samochodowego typu BUS do przewozu łącznie z kierowcą do 20 osób.**
Realizacja zamówienia będzie się odbywać wg cen zawartych w Taryfie opłat za usługi przewozowe, która stanowić będzie załącznik do umowy i oferty.
Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie pisma z 23.03.2007r. – plan zamówień publicznych i wynosi 35.907,04 zł.
1. W celu przygotowania, przeprowadzenia oraz wyłonienia przewoźnika dyrektor powołał zarządzeniem nr 13/07 z dnia 04.05.2007r. komisję przetargową w składzie:
przewodniczący – ██████████, z-ca przewodniczącego – ██████████
sekretarz – ██████████, członek – ██████████

Komisja działa na podstawie zarządzenia z dnia 12 maja 2004r. w sprawie zasad dokonywania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane na rzecz MOSiR oraz na podstawie art. 19 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

am
Rok

H/

Komisja przetargowa złożyła oświadczenia na druku ZP-11 o braku okoliczności określonych w art. 17 ustawy skutkujących wyłączeniem ich z postępowania.

2. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

1) w miejscu publicznie dostępnym na tablicach ogłoszeń:

- przy Urzędzie Miasta w Żorach, Aleja Wojska Polskiego 25
- przy Urzędzie Miasta w Żorach, ul. Rynek 9
- MOSiR, ul. Wolności
- MOSiR – basen, ul. Wodzisławska
- MOSiR – hala sportowa, ul. Folwarecka
- MOSiR – hotel w Roju

2) - na własnej stronie internetowej 11.05.2007r.

- na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej 11.05.2007r.
- na stronie Urzędu Zamówień Publicznych OWP/2007/05/11-991480 dnia 11.05.2007r.

3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z 11.05.2005r. zawiera wszystkie elementy określone w art. 36 ustawy prawo zamówień publicznych, m.in.:

- nie przewidywano zamówień uzupełniających ani ofert wariantowych,
- termin wykonania zamówienia określono: 1 rok, począwszy od dnia podpisania umowy
- termin związania ofertą określono do: 30 dni
- termin składania i otwarcia ofert: do 21.05.2005r. do godz. 12⁰⁰
- termin otwarcia ofert: do 21.05.2005r. o godz. 13⁰⁰
- jedyne kryterium: cena 100%
- zamawiający dopuszcza możliwość zlecenia wykonania podwykonawcom pod warunkiem ich zaakceptowania przez zamawiającego

4. W wymaganym terminie wpłynęły dwie oferty:

1) z dnia 17.05.2007r. „Przewóz osób” Ryszard Kuśmirek Żory

Data wpływu oferty: 21.05.2007r. godz. 9.51

Łączna cena zamówienia netto: 8.583,50 zł

Łączna cena zamówienia brutto: 9.184,35 zł

Wyliczone koszty transportu dla tej oferty wg symulacji na trasach:

- lokalnej o długości 15 km: 310,35 zł
- regionalnej o długości 150 km: 2.406,00 zł
- krajowej o długości 550 km: 6.468,00 zł

2) z dnia 17.05.2007r. „Przewóz osób” Mariusz Kuśmirek Żory

Data wpływu oferty: 21.05.2007r. godz. 9.51

Łączna cena zamówienia netto: 7.884,81 zł

Łączna cena zamówienia brutto: 8.436,75 zł

Wyliczone koszty transportu dla tej oferty wg symulacji na trasach:

- lokalnej o długości 15 km: 297,75 zł
- regionalnej o długości 150 km: 2.248,50 zł
- krajowej o długości 550 km: 5.890,50 zł

6. Sporządzono protokół otwarcia ofert z dnia 21.05.2007r.

5. Wg protokołu (część niejawną) z dnia 21.05.2007r. komisja stwierdziła, że przedstawione przez P. Ryszarda Kuśmirkę zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z dnia 03.07.2006r. zostało wystawione po upływie wymaganego terminu ważności 6 miesięcznego. Postanowiono wezwać oferenta w celu uzupełnienia braków

pismem z dnia 24.05.2007r. na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy w terminie do dnia 30 maja 2007r. do godz. 13⁰⁰ drogą telefaksu oraz listownie.

Zaświadczenie z dnia 22.05.2007r. dostarczono 25.05.2007r.

6. Po dokonaniu oceny wyłoniono oferenta, którego koszty transportu wg symulacji na danych trasach były najniższe, tj. P. Mariusza Kuśmirek.
7. Zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 31.05.2007r. wysłano do obydwu oferentów, w którym wskazano najkorzystniejszą ofertę Firmy Przewóz osób Mariusz Kuśmirek.
8. Do P. Mariusza Kuśmirek wysłano pismo z dnia 31.05.2007r. w sprawie podpisania umowy w dniach od 08.06.2007r. do 12.06.2007r. w godz. od 8⁰⁰ do 15⁰⁰.
9. Informację o rozstrzygnięciu postępowania zamieszczono:
 - na stronie BIP 04.06.2007r.
 - na stronie MOSiR 01.06.2007r.
10. Z przeprowadzonych czynności komisja przetargowa sporządziła pisemny protokół na druku ZP-2, zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy.
11. Dnia 11 czerwca 2007r. zawarto z P. Mariuszem Kuśmirek umowę nr AS/342/2/07, w której określono maksymalną wartość netto umowy na dzień jej spisania: 35.907,04 zł z zastrzeżeniem, iż kwota ta może ulec zmianie w trakcie trwania umowy w przypadku mniejszej ilości zleceń wyjazdów lub zwiększonego zapotrzebowania na świadczone przez Wykonawcę przewozy.
Powinno określać się wartość brutto, a nie netto umowy.
Treść zawartej umowy jest zgodna z warunkami określonymi w SIWZ i we wzorze umowy stanowiącej załącznik do SIWZ.
12. Ogłoszenie o zawarciu umowy zamieszczono na stronie UZP – OZU/2007/07/09-1250871 z dnia 09.07.2007r. oraz na stronie BIP dnia 09.07.2007r.
13. Płatności dokonywano przelewem na podstawie wystawianych faktur po zatwierdzeniu rozliczeń tras przejazdu w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury.

W przeprowadzonych postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

- IV. Przekazanie nieruchomości w najem** na podstawie Uchwały Rady Miasta nr XX/252/2000 z 27.01.2000r. z późn. zm. oraz zarządzenia Prezydenta Miasta nr 588/03 z 17.07.2003r. w sprawie zasad oddawania lokali użytkowych w najem bądź dzierżawę w drodze przetargowej z późn. zm.

Przeprowadzono przetarg ustny nieograniczony (licytacja) na oddanie w najem punktów gastronomicznych (lokali użytkowych) zlokalizowanych na terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego MOSiR Żory przy ul. Kłokocińskiej 78A na okres od 11 czerwca 2007r. do 31 sierpnia 2007r.:

- a) pawilon wolnostojący, parterowy, z kuchnią, zapleczem gospodarczym oraz tarasem dla gości położony w bardzo atrakcyjnym miejscu, w bezpośrednim sąsiedztwie basenu. Powierzchnia użytkowa lokalu: 37,38 m² „A”
 - b) specjalnie wydzielone pomieszczenie w budynku hotelowym z ubikacjami, miejscem parkingowym i bezpośrednim wyjściem na basen (możliwość wystawienia dodatkowego parasolu przy wyjściu). Powierzchnia użytkowa lokalu: 15m² „B”.
- Data ogłoszenia przetargu: 10.05.2007r.
 - Data zamieszczenia ogłoszenia na tablicach MOSiR i UM Żory - 15.05.2007r. oraz na stronie internetowej MOSiR: 11.05.2007r.
 - Data zamieszczenia ogłoszenia w „Nowinach”: 16.05.2007r.

Pen
P.L.

H

- Wyznaczony termin przetargu i miejsce: 21.05.2007r. o godz. 12.00, MOSiR ul. Kłokocińska 78a w budynku hotelowym na terenie Ośrodka Rekreacyjno-Wypoczynkowego MOSiR
- Wyznaczony termin na zawarcie umowy: do 28.05.2007r.
- Wyznaczony czasokres najmu: od 11.06. do 31.08.2007r.
- Cena wywoławcza: 30zł/1m² za lokal „A”, 50zł/1m² za lokal „B”.
Ceny wywoławcze ustalono z Prezydentem Miasta (pismo znak LOK.BB.71441/07 z dnia 07.05.2007r.).
- Określona wysokość wadium: 1.400,00 zł – lokal „A”, 950,00 zł – lokal „B”.
- Termin i forma wpłaty wadium: gotówka w kasie MOSiR, ul. Wolności 36A do 21.05.2007r. do godz. 11.00
- Dyrektor zarządzeniem nr 12/07 z 20.04.2007r. powołał komisję w składzie czteroosobowym:
 1. ██████████ – przewodniczący
 2. ██████████ – z-ca przewodniczącego
 3. ██████████ – sekretarz
 4. ██████████ – członek
- Na podstawie wystawionych faktur wadium wpłacili:
 1. „FILIPE” Marcin Stoń Sosnowiec – 1.400,00 zł oraz 950,00 zł
 2. Tadeusz Giza Żory – 1.400,00 zł oraz 950,00 zł
 3. Bogusława Giza – 1.400,00 zł
 4. „MAT-JAR” – 1.400,00 zł
- W drodze licytacji najwyższą stawkę zaofertowali: Pani Bogusława Giza – 116zł/m² za lokal „A” oraz Pan Marcin Stoń – 575zł/m² za lokal „B”. Do wylicytowanych kwot należy doliczyć stawkę 22% VAT.
- Protokół (załącznik nr 5) z przeprowadzonego przetargu z dnia 24.05.2007r. podpisała komisja w składzie czteroosobowym oraz dyrektor.
- Ogłoszenie o rozstrzygnięciu przetargu z dnia 24.05.2007r. zamieszczono na tablicach ogłoszeń oraz 30.05.2007r. na stronie internetowej.
- Umowy zostały sporządzone w czterech egzemplarzach, z czego dwa egzemplarze dla Najemcy, a po jednym egzemplarzu dla Wynajmującego i Urzędu Miasta Żory.
- Harmonogramy opłat czynszowych stanowią załącznik do umów najmu:
 - 1) Nr Ash/2016/III/21/07 zawartej 22.05.2007r. z „FILIPE” Marcin Stoń - lokal „A” 15m²
 - Do 15 czerwca 2007r. – 6.065,00 zł (po zaliczeniu kwoty wadium w wysokości 950,00 zł i przeliczeniu liczby dni najmu (20 dni), podatek 1.265,00 zł
 - Do 15 lipca 2007r. – 10.522,50 zł, podatek 1.897,50zł
 - Do 15 sierpnia 2007r. – 10.522,50 zł, podatek 1.897,50 zł.
 - 2) Nr Ash/2016/III/20/07 zawartej 28.05.2007r. z Bogusławą Gizą - lokal „B” 37,38m²
 - Do 15 czerwca 2007r. – 2.126,68 zł (po zaliczeniu kwoty wadium w wysokości 1.400,00 zł i przeliczeniu liczby dni najmu (20 dni), podatek 635,96 zł
 - Do 15 lipca 2007r. – 5.290,02 zł, podatek 953,94 zł
 - Do 15 sierpnia 2007r. – 5.290,02 zł, podatek 953,04 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Wpłacone wadium wpływa na rachunek bankowy konta dochodów własnych – MOSiR nie posiada wyodrębnionego konta bankowego do wpłat wadium.
2. Wystawianie faktury VAT (załącznik nr 4) jako potwierdzenie dokonania wpłaty wadium.

Seni
Seni

—

IVa. Ocena zapisów umów zawartych w wyniku ww. przetargu i ich późniejsza realizacja:

- Najemca zobowiązuje się do przekazania czynszu do 15-ego każdego miesiąca z góry, opłaty za korzystanie z mediów i wywóz nieczystości do 15-ego każdego miesiąca z dołu na rachunek bankowy konta dochodów własnych MOSiR (pkt 5.1 umowy).
- Wynajmujący bezpośrednio po podpisaniu umowy przedstawi Najemcy harmonogram należności czynszowych za cały okres najmu (pkt 5.4 umowy).
- Najemca upoważnia Wynajmującego do wystawiania faktur VAT z tytułu należności wynikających z niniejszej umowy, bez jego podpisu i przesłania pocztą (pkt 5.5 umowy).
- Najemca jest zobowiązany we własnym zakresie odprowadzić podatek od nieruchomości stanowiącej przedmiot niniejszego najmu, wynikający z decyzji, wydanej przez Prezydenta Miasta, który występuje jako organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. (pkt 4 umowy).

Umowy stanowią załączniki nr 6 do protokołu.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Wskazywanie terminu zapłaty na fakturze za czynsz niezgodnie z terminem wynikającym z zawartych umów, skutkujących znacznym opóźnieniem w ich uregulowaniu.
2. Wystawianie faktur z tytułu opłat za energię elektryczną i wodę wg wskazań licznika oraz za wywóz śmieci wg stawki ryczałtowej w sposób uniemożliwiający wynajmującemu terminową ich zapłatę do 15-go każdego miesiąca z dołu.

W przypadku opłat za energię elektryczną i wodę wg wskazań licznika oraz za wywóz śmieci wg stawki ryczałtowej konieczne jest przedstawienie faktury Wynajmującemu, to wysokości opłat czynszowych były znane i wynikały z harmonogramu należności czynszowych za cały okres najmu.

Osobą wystawiającą faktury była ██████████ zatrudniona na stanowisku starszego referenta (zakres czynności stanowi załącznik nr 7 do protokołu).

3. Wprowadzenie do warunków umowy zapisu niezgodnego ze stanem faktycznym dotyczącego sposobu zapłaty podatku od nieruchomości, a który wynajmujący płaci na podstawie wystawionej przez MOSiR faktury.
4. Naliczenie odsetek za nieterminowe wpłaty czynszu od dnia następującego po terminie zapłaty wynikającym z wystawionych faktur, zamiast po terminie wynikającym z zawartej umowy z Marcinem Stoniem.
5. Nieustalenie i niedochodzenie odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat dokonanych przez Panią B.Gizę w 2007r. tytułem czynszu oraz pozostałych opłat – łączna kwota nienaliczonych odsetek 75,22 zł.
6. Nieustalenie i niedochodzenie odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat dokonanych przez Pana M.Stonia w 2007r. tytułem pozostałych opłat – łączna kwota nienaliczonych odsetek 6,42 zł.
7. Nieprawidłowe naliczenie odsetek od nieterminowo dokonywanych wpłat z tytułu najmu lokalu Panu Marcionowi Stoniowi, stosownie do warunków określonych w umowie oraz art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Ston
Ston

Ston

W podsumowaniu nieprawidłowości omówionych w punktach od 4 do 6 stan należności jest inny niż wykazany w księgach rachunkowych.

Szczegółowe zestawienia dokonanych przez Najemców płatności:

1. Giza Bogusława

Tab. 1. Media i opłaty.

Tytuł płatności	Kwota	Nr i data wystawienia faktury	Termin zapłaty wg faktury	Termin zapłaty wg umowy Do:	Zapłacono	Liczba dni po terminie	Odsetki wg kontrolera
Media, opłaty	566,18	65/RDW/2007 z 31.07.2007r.	05.08.2007 niedziela	15.07.2007	04.09.2007 WB nr 175	29	5,35
Media, opłaty	436,54	79/RDW/2007 z 17.08.2007r.	24.08.2007	15.08.2007	04.09.2007 WB nr 175	11	1,51
Media, opłaty	293,62	87/RDW/2007 z 13.09.2007r.	21.09.2007	15.09.2007	01.10.2007 WB nr 195	10	0,93
Razem	1.296,34						7,79

Nie ustalono i nie dochodzą odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat z tytułu mediów i opłat w wysokości: **7,79 zł.**

Tab. 2. Czynniz i podatek od nieruchomości.

Tytuł płatności	Kwota	Nr i data wystawienia faktury	Termin zapłaty wg faktury	Termin zapłaty wg umowy do:	Zapłacono	Liczba dni po terminie	Odsetki wg kontrolera
Wadium na poczet czynszu	1.400,00	36/RDW/2007 z 21.05.2007r.	21.05.2007	---	21.05.2007	0	---
Czynsz	2.300,23	44/RDW/2007 z 25.06.2007	30.06.2007	15.06.2007	02.07.2007 WB nr 130	17	12,32
Podatek od nieruchomości	173,55	- "-	30.06.2007	---		2	0,11
Czynsz	5.290,02	53/RDW/2007 z 09.07.2007r.	13.07.2007	15.07.2007 niedziela	30.07.2007 WB nr 150	14	23,33
Czynsz	5.290,02	73/RDW/2007 z 02.08.2007r.	15.08.2007	15.08.2007 święto WNMP	04.09.2007 WB nr 175	19	31,67
Razem	14.453,82				14.453,82		67,43

Nie ustalono i nie dochodzą odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu w łącznej wysokości: **67,43 zł.**

2. „Filipe” Marcin Stoń

Tab. 3. Media i opłaty.

Tytuł płatności	Kwota	Nr i data wystawienia faktury	Termin zapłaty wg faktury	Termin zapłaty wg umowy do:	Zapłacono	Liczba dni po terminie	Odsetki wg kontrolera
Media, opłaty	604,02	65/RDW/2007 z 31.07.2007r.	05.08.2007 niedziela	15.07.2007	20.08.2007 WB 164	14	2,66
Media, opłaty	435,82	79/RDW/2007 z 17.08.2007r.	24.08.2007	15.08.2007	13.09.2007 WB nr 182	20	2,75

Media, opłaty	267,70	87/RDW/2007 z 13.09.2007r.	21.09.2007	15.09.2007	267,00 zł 03.10.2007 WB nr 197	12	1,01
Razem	1.307,54				1.306,84		6,42

Nie ustalono i nie dochodzą odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat z tytułu mediów i opłat w łącznej wysokości: **6,42 zł**.

Tab. 4. Czynsz i podatek od nieruchomości.

Tytuł płatności	Kwota	Nr i data wystawienia faktury	Termin zapłaty wg faktury	Termin zapłaty wg umowy do:	Zapłacono	Ilość dni zwłoki do 31.12.2007	Uwagi kontrolera
Wadium na poczet czynszu	950,00	34/RDW/2007 z 18.05.2007r.	18.05.2007	---	950,00 zł 18.05.2007	---	
Czynsz	6.065,00	43/RDW/2007 z 25.06.2007	30.06.2007	15.06.2007	5.000 zł 20.07.2007 WB 144	199	Tab. 5
Podatek od nieruchomości	69,63	- " -	30.06.2007	---		184	Tab. 5
Czynsz	10.522,50	52/RDW/2007 z 09.07.2007r.	13.07.2007	15.07.2007 niedziela	10.000 zł 10.10.2007 WB nr 202	169	Tab. 5
Czynsz	10.522,50	72/RDW/2007 z 02.08.2007r.	15.08.2007	15.08.2007 święto WNMP		138	Tab. 5
Razem	28.129,63				15.950,00		

Przykładowe faktury: nr 43/RDW/2007 i 66/RDW/2007 stanowią załączniki nr 8.

W związku z otrzymaniem niepełnej kwoty należności głównej lub jej brak z tytułu czynszu za najmowany lokal wystawiono noty odsetkowe Nr 3/2007 z dnia 31.12.2007r. oraz Nr 3/2008 z dnia 30.06.2008r. (załącznik nr 9 do protokołu) powołując się na: art. 359 § 3 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks Cywilny (Dz.U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych, podając nieprawidłowe odwołanie do dzienników ustaw dotyczących lat poprzedzających powstanie zaległości w regulowaniu zobowiązań. Nie podano prawidłowego publikatora dotyczącego okresu, za który naliczane były odsetki ustawowe.

Wskazano 5-dniowy termin zapłaty od daty otrzymania not odsetkowych.

Odsetki były naliczone od kwoty głównej zaległości pozostałej do zapłaty od dnia następującego po terminie zapłaty wynikającym z wystawionych faktur, w łącznej wysokości:

- 551,44 zł (nota z 2007r. - data otrzymania noty 18.01.2008r.) - wpływ na rachunek bankowy jednostki 24.01.2008r. (WB nr 16), tj. 1 dzień po terminie zapłaty.
- 274,55 zł (nota z 30.06.2008r. - data wysłania 16.07.2008r.) - brak wpłaty odsetek na rachunku bankowym do końca sierpnia br.

W 2008 roku do 30.06.2008r. Pan Stoń dokonał wpłaty należności w łącznej wysokości: 10.000,00 zł. W sierpniu 2008r. dokonał kolejnych wpłat z tytułu czynszu w łącznej wysokości 1.500,00 zł.

Łączna kwota naliczonych Panu Stoniowi przez MOSiR odsetek na dzień 30.06.2008r. wynosi 825,99 zł.

Wystawione noty odsetkowe od nieterminowych wpłat są nieprawidłowe, wielkości odsetek powinny być naliczane od każdej dokonanej wpłaty po terminie. W związku z czym

pen
Sb

///

po uwzględnieniu wszystkich wpłat dokonanych do dnia 27.08.2008r. wysokość odsetek wynosi 1.100,66 zł, a na dzień 30.06.2008r. kwota odsetek łącznie wynosi 915,12 zł, tj. na podstawie dwóch not odsetkowych kwota naliczonych odsetek łącznie została zaniżona o 89,13 zł.

Tab. 5. Odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu dot. Pana Stonia wg kontrolera.

Należność główna		Odsetki wg kontrolera			UWAGI Kwota wpłaty
termin zapłaty	kwota	kwota	od dokonanej wpłaty	na dzień wpłaty	
15.06.2007	6 065,00	55,14	5 000,00	20.07.2007	
		39,26	1 065,00	10.10.2007	10 000,00
30.06.2007	69,63	2,24	69,63	10.10.2007	10.10.2007
15.07.2007	10 522,50	240,22	8 865,37	10.10.2007	
		100,25	1 657,13	24.01.2008	7 000,00
15.08.2007 niedziela	10 522,50	271,02	5 342,87	24.01.2008	24.01.2008
		61,75	1 000,00	28.02.2008	
		65,53	1 000,00	11.03.2008	
		37,65	500,00	11.04.2008	
		42,06	500,00	09.05.2008	
		915,12	25 000,00		
		114,37	1 000,00	13.08.2008	
		35,54	300,00	26.08.2008	
		35,63	200,00	27.08.2008	
	27 179,63	1 100,66	26 500,00		

Na skutek błędnie przyjętych terminów zapłaty czynszu oraz nieprawidłowego naliczenia odsetek kwota naliczonych odsetek została zaniżona o 89,13 zł.

Sprawdzenia dokonano na podstawie:

1. Faktur wystawionych w 2007 roku przez MOSiR ujętych w tabelach powyżej.
2. Wyciągów bankowych konta dochodów własnych z 2007 roku ujętych w tabelach powyżej.
3. Kart kontowych („Filippe” i „Giza B”) za okres od 01.01. do 31.12.2007r. kont:
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
139 - dochody z tytułu usług
4. Kart kontowych (kontraent „Filippe”) za okres od 01.01.2008r. do 31.08.2008r. kont:
290 - odpisy aktualizujące należności
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
139 - dochody z tytułu usług
5. Wyciągów bankowych konta dochodów własnych z 2008 roku: nr 45 z 06.03.2008r., nr 49 z 12.03.2008r., nr 89 z 13.05.2008r., nr 153 z 13.08.2008r., nr 161 z 26.08.2008r., nr 162 z 27.08.2008r.
6. Wyciągów bankowych konta podstawowego jednostki z 2008 roku: nr 16 z 24.01.2008r., nr 40 z 28.02.2008r., nr 48 z 11.03.2008r., nr 70 z 11.04.2008r., nr 89 z 09.05.2008r.

Łączna wartość faktur tytułu najmu lokali w 2007 roku poddanych kontroli: **39.717,70 zł.**

Zalecenia:

1. Utworzyć odrębne konto bankowe do wpłat wadium – termin wykonania przed ogłoszeniem kolejnego przetargu z wymaganym wadium.

2. Na wpłatę wadium należy wystawiać dowód wpłaty nie będący fakturą – termin wykonania od dnia otrzymania protokołu.
3. Wynajmujący powinien ściśle stosować się do warunków umowy – faktury VAT i termin ich płatności muszą być zgodne z umową – termin wykonania od dnia otrzymania protokołu.
4. Należy prawidłowo rozliczyć należne odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat dokonywanych przez Pana M. Stonia – termin wykonania do 31.12.2008r.
5. Należy ustalić i wyegzekwować odsetki ustawowe od nieterminowych wpłat dokonanych przez Panią Bogusławę Giza – termin wykonania do 31.12.2008r.
6. Określić w procedurach termin wystawiania wezwań do zapłaty w przypadku braku płatności – termin wykonania do 31.12.2008r.

V. Rachunkowość.

1. Kontroli poddano prawidłowość klasyfikowania wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107 poz.726 z późn.zm.) za okres luty - marzec oraz listopad - grudzień 2007 roku.

Stwierdzono, że następujące kategorie wydatków zostały sklasyfikowane niezgodnie z ww. rozporządzeniem (**załączniki od nr 10 do 17 do protokołu**):

- Faktura Vat nr 40/07/0300273 z 15.03.2007 roku na zakup wody źródlanej dla pracowników o wartości 47,58 zł brutto - ujęto w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, a należało ująć w paragrafie 3020 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. Pozostałe wydatki na zakup wody dla pracowników w badanym okresie również sklasyfikowano na paragrafie 4210.
- Wydatki na kwotę 950,00 zł tytułem opłaty sądowej za uzyskanie informacji z Krajowego Rejestru Karnego o zatrudnionych pracownikach ujęto w paragrafie 4300 - „Zakup usług pozostałych”, a należało ująć w paragrafie 4510 - „Opłaty na rzecz budżetu państwa”.
- Faktura Vat nr 11634/12/2007 z 19.12.2007r. na pozycję nr 14 z ww. faktury: o wartości 114,00 zł brutto - ujęto w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, a należało ująć na 4740 - „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”.
- Faktura Vat nr 9607/10/2007 z 24.10.2007 roku pozycja nr 2 z ww. faktury o wartości 57,00 zł brutto - ujęto w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, a należało ująć na 4740 - „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”.
- Faktura Vat nr 10431/11/2007 z 20.11.2007 roku pozycję nr 6 z ww. faktury o wartości 114,00 zł brutto - ujęto w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, a należało ująć na 4740 - „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”.
- Faktura Vat nr Fa/KT-0708/030959 z 31.12.2007 roku na zakup m.in. programu antivirus system o wartości 574,62 zł brutto - ujęto w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, a należało ująć na 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.

- Faktura Vat nr FA/KT-0708/023327 z 29.11.2007 roku na zakup następujących pozycji:
- 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 35 o łącznej wartości 1.548,61 zł brutto ujęto w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”, a należało ująć na 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.
- Faktura Vat nr FKA08038081/012/07 z 14.12.2007r na zakup abonamentu, wykonanych połączeń telefonicznych oraz internetu klasyfikowano na paragrafie 4370 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej”, natomiast zakup dostępu do internetu należało klasyfikować na paragrafie 4350.

2. Prawidłowość ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych jednostki.

W 2007 roku z tytułu wykonywania przewozu osób na podstawie ww. umowy z dnia 11.06.2007r. oraz umowy z dnia 02.05.2006r. ważnej do 01.05.2007r. dokonano zapłaty Panu Kuśmirkowi na podstawie wystawionych przez przewoźnika faktur w łącznej wysokości: **25.805,56 zł**, które zostały objęte kontrolą.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia faktur w księgach rachunkowych. Stwierdzono, że:

- 1) na fakturach odnotowano datę wpływu do jednostki,
- 2) faktury zawierają prawidłowe dane nabywcy i sprzedającego,
- 3) faktury ujmowane są w księgach rachunkowych:
 - pod datą wpływu do jednostki lub
 - pod inną datą w miesiącu wpływu faktury do jednostki lub
 - po dokonanej zapłacie za faktury, które jednostka otrzymała.

Szczegółowe zestawienie faktur, o których mowa powyżej w **załączniku nr 18**.

Ujęcie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych winno nastąpić niezwłocznie, aby oddać rzeczywisty ich przebieg. Poprzez niewłaściwy obieg dokumentacji oraz nieokreślenie w polityce rachunkowości zasad ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych księgi prowadzone przez jednostkę nie oddają rzeczywistości we właściwym czasie.

Zalecenia:

1. Wydatki jednostki należy klasyfikować zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107 poz.726 z późn. zm.) – należy prawidłowo zaklasyfikować wydatki od 01.01.2008 roku i dokonać odpowiednich korekt.
2. Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) dowody księgowe dokumentujące zdarzenia gospodarcze winny być ujmowane w księgach rachunkowych jednostki niezwłocznie w sposób dokumentujący prowadzenie ksiąg rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco – termin wykonania od dnia otrzymania protokołu i dokonanie zmian w polityce rachunkowości do dnia 30.11.2008r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki, drugi egzemplarz pozostaje w aktach Zespołu Audytu i Kontroli Finansowej.

Protokół po podpisaniu przez kierownika jednostki kontrolowanej i zespół kontrolny zatwierdzany jest przez Prezydenta Miasta.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kierownik jednostki kontrolowanej zobowiązany jest do złożenia pisemnego oświadczenia o przyczynach odmowy.

Prezydent Miasta kieruje do jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od podpisania protokołu zalecenia pokontrolne z terminami usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany poinformować organ prowadzący o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Podpisy osób kontrolujących:

Karina Tomczyk

Ewelina Nasiadka

06.11.2008
data i podpis kierownika jednostki

PREZYDENT MIASTA
Prezydent Miasta na

Otrzymują:

1. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, ul Wolności 36A
2. aa.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
 44-240 Zory
 ul. Wolności 36a

Numer identyfikacyjny REGON: **271076326**

Nazwa województwa: **Śląskie**
 Nazwa powiatu / związku: **Zory**
 Nazwa gminy / związku: **Zory**

Rb-285 MIESIĘCZNE ROCZNE¹⁾ SPRAWOZDANIE
 Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
 JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
 samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego¹⁾
 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 r.

SYMBOLS
 WOU: _____ POWIAT: _____ GMINA: _____
 TYP GW: _____ ZWIĄZEK JST: _____
 TYP ZW: _____

Adresat:
 Urząd Miasta
 ZORY
 Przekazanie:
 przeznaczyć instrukcję

Klasyfikacja budżetowa	Plan (po zmianach)	Zaangażowane	Wydatki wykonane	Zobowiązania w tym: w tym:		Wydatki, które nie zostały z ujętym w roku budżetowego ²⁾
				ogółem	z tytułu:	
dział	rozdział	paragraf		ogółem	pozostałe w latach ubiegłych	pozostałe w roku bieżącym
1	2	3	4	5	6	7
928	92805	3020	0,00	0,00	0,00	0,00
		4010	1 533 500,00	1 524 357,48	1 524 357,48	50 101,83
		4040	113 008,00	113 007,60	113 007,60	117 457,30
		4110	287 900,00	286 086,07	289 086,07	40 931,79
		4120	39 600,00	39 564,35	39 564,35	6 247,01
		4140	43 785,00	43 785,00	43 785,00	
		4170	89 992,00	87 856,22	87 856,22	1 350,17
		4210	167 578,00	167 566,39	167 566,39	64 448,50
		4260	302 789,39	302 789,39	302 789,39	54 671,96
		4270	11 035,53	11 035,53	11 035,53	4 628,63
		4280	2 026,50	2 026,50	2 026,50	82,0
		4290	0,00	0,00	0,00	
		4300	103 610,54	103 610,54	103 610,54	456,82
		4350	0,00	0,00	0,00	
		4360	7 038,99	7 038,99	7 038,99	60,20
		4370	6 938,32	6 938,32	6 938,32	1 209,20
		4410	11 825,05	11 825,05	11 825,05	110,00
		4420	0,00	0,00	0,00	
		4430	6 498,00	6 498,00	6 498,00	
		4440	57 931,00	57 931,00	57 931,00	
		4480	0,00	0,00	0,00	
		4530	38 758,07	38 758,07	38 758,07	
		4740	959,79	959,79	959,79	26,24
		4750	4 125,82	4 125,82	4 125,82	
		6050	153 300,00	151 883,89	151 883,89	
		6060	182 500,00	181 492,39	181 492,39	
		RAZEM	3 164 700,00	3 149 135,39	3 149 135,39	217 295,19

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Hanna Wyrtek
 Główny księgowy

43-41-751
 telefon 43-41-751

08-01-18
 nr urz. d. l. 18

11
 kierownik jednostki

Za zgodność z oryginałem
 data 30.09.2008 r.
 podpis *[podpis]*

KOPISOWY

MS 575 / 16

1
 26/02

Staż pracy pracowników MOSIR - poddane kontroli

Lp.	Okres zatrudnienia	Suma dni	Lata	Miesiące	Dni
2	[REDACTED]	0	0	0	0
3	[REDACTED]	797	2	2	7
4	[REDACTED]	807	2	2	17
5	[REDACTED]	1986	5	5	11
6	[REDACTED]	489	1	4	4
7	[REDACTED]	130	0	4	10
8	[REDACTED]	141	0	4	21
9	[REDACTED]	365	1	0	0
10	[REDACTED]	3615	9	11	0
Łączny staż pracy na 2007-12-27		8330	22	10	0

Lp.	Okres zatrudnienia	Suma dni	Lata	Miesiące	Dni
1	[REDACTED]	519	1	5	4
2	[REDACTED]	720	1	11	25
3	[REDACTED]	400	1	1	5
4	[REDACTED]	4795	13	1	20
5	[REDACTED]	274	0	9	4
6	[REDACTED]	303	0	10	3
7	[REDACTED]	324	0	10	24
8	[REDACTED]	23	0	0	23
9	[REDACTED]	206	0	6	26
10	[REDACTED]	181	0	6	1
11	[REDACTED]	1618	4	5	8
		9363	25	7	28
Urlopy bezpłatne					
	[REDACTED]	171	0	5	21
	[REDACTED]	31	0	1	1
	[REDACTED]	35	0	1	5
Łączny staż pracy na 2007-01-29		9126	25	0	1

Lp.	Okres zatrudnienia	Suma dni	Lata	Miesiące	Dni
1	[REDACTED]	4260	11	8	5
2	[REDACTED]	1748	4	9	18
3	[REDACTED]	883	2	5	3
3	[REDACTED]	365	1	0	0
4	[REDACTED]	0	0	0	0
5	[REDACTED]	92	0	3	2
6	[REDACTED]	364	0	12	4
3	[REDACTED]	45	0	1	15
7	[REDACTED]	1492	4	1	2
8	[REDACTED]	91	0	3	1
9	[REDACTED]	1618	4	5	8
Łączny staż pracy na 2007-12-04		10958	30	0	8

Do obliczeń przyjęto:
rok = 365 dni, miesiąc = 30 dni

Kuśmirek - przewóz osób

FV.../2007	Data wyst.	Data wpływu	Data zaksięgowania faktury	Data zapłaty nr WB	Kwota	UWAGI
1	2007-01-20	2007-01-31	2007-01-31	13.02.2007 WB nr 2/2007	333,84	
2	2007-01-22	2007-01-31	2007-01-31	13.02.2007 WB nr 2/2007	107,10	
3	2007-01-26	2007-01-31	2007-01-31	13.02.2007 WB nr 2/2007	375,57	
9	2007-02-03	2007-02-19	2007-02-19	2007-03-02 WB nr 44	436,56	
11	2007-02-11	2007-02-19	2007-02-19	2007-03-02 WB nr 44	304,95	
12	2007-02-16	2007-02-19	2007-02-19	2007-03-02 WB nr 44	208,65	
13	2007-02-16	2007-02-19	2007-02-19	2007-03-02 WB nr 44	214,00	
14	2007-02-16	2007-02-19	2007-02-19	2007-03-02 WB nr 44	214,00	
16	2007-02-23	2007-02-27	2007-03-01	2007-03-02 WB nr 44	231,12	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
17	2007-02-23	2007-02-27	2007-03-01	2007-03-02 WB nr 44	234,33	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
18	2007-02-23	2007-02-27	2007-03-01	2007-03-02 WB nr 44	234,33	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
24	2007-03-02	2007-03-15	2007-03-15	2007-03-21 WB nr 58	240,75	
25	2007-03-07	2007-03-15	2007-03-15	2007-03-22 WB nr 59	240,75	
28	2007-03-13	2007-03-15	2007-03-15	2007-03-26 WB nr 60	131,45	
29	2007-03-14	2007-03-19	2007-03-19	2007-03-27 WB nr 61	165,85	
30	2007-03-15	2007-03-19	2007-03-19	2007-03-28 WB nr 62	117,70	
31	2007-03-16	2007-03-19	2007-03-19	2007-03-28 WB nr 62	246,10	
32	2007-03-16	2007-03-19	2007-03-19	2007-04-05 WB nr 69	235,40	
33	2007-03-16	2007-03-19	2007-03-19	2007-03-29 WB nr 63	238,08	
34	2007-03-17	2007-03-19	2007-03-19	2007-04-05 WB nr 69	285,69	
35	2007-03-20	2007-03-29	2007-03-29	2007-04-03 WB nr 67	253,59	
36	2007-03-21	2007-03-29	2007-03-29	2007-04-05 WB nr 69	176,55	
37	2007-03-24	2007-03-29	2007-03-29	2007-04-06 WB nr 70	256,80	
38	2007-03-29	2007-04-02	2007-04-02	2007-04-13 WB nr 74	205,44	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
39	2007-03-31	2007-04-02	2007-04-02	2007-04-13 WB nr 74	263,22	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu

40	2007-03-31	2007-04-02	2007-04-02	2007-04-13 WB nr 74	263,22	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
45	2007-04-12	2007-04-18	2007-04-18	2007-04-26 WB nr 83	214,00	
46	2007-04-13	2007-04-18	2007-04-18	2007-05-02 WB nr 86	234,33	
47	2007-04-14	2007-04-18	2007-04-18	2007-04-27 WB nr 84	248,29	
48	2007-04-14	2007-04-18	2007-04-18	2007-05-02 WB nr 86	180,13	
51	2007-04-18	2007-04-25	2007-04-25	2007-05-08 WB nr 89	194,74	
52	2007-04-19	2007-04-25	2007-04-25	2007-05-02 WB nr 86	215,07	
53	2007-04-21	2007-04-25	2007-04-25	2007-05-04 WB nr 87	277,50	
59	2007-04-24	2007-04-25	2007-04-25	2007-05-08 WB nr 89	259,48	
61	2007-04-28	2007-04-30	2007-05-31	2007-05-14 WB nr 93	149,80	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
62	2007-04-27	2007-04-30	2007-05-31	2007-05-10 WB nr 91	365,94	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
63	2007-04-27	2007-04-30	2007-05-31	2007-05-10 WB nr 91	214,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
64	2007-04-28	2007-04-30	2007-05-31	2007-05-11 WB nr 92	321,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
65	2007-04-28	2007-04-30	2007-05-31	2007-05-30 WB nr 104	189,87	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
66	2007-04-28	2007-04-30	2007-05-31	2007-05-11 WB nr 92	170,40	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
72	2007-05-03	2007-05-09	2007-05-31	2007-05-16 WB nr 95	200,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
73	2007-05-07	2007-05-09	2007-05-31	2007-05-18 WB nr 96	200,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
76	2007-05-12	2007-05-15	2007-05-31	2007-05-24 WB nr 100	200,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
78	2007-05-16	2007-05-18	2007-05-31	2007-05-30 WB nr 104	150,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
79	2007-05-16	2007-05-18	2007-05-31	2007-05-30 WB nr 104	150,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
80	2007-05-17	2007-05-15	2004-05-18	2007-05-30 WB nr 104	150,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
83	2007-05-18	2007-05-21	2007-05-31	2007-05-31 WB nr 105	200,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu

84	2007-05-19	2007-05-21	2007-05-31	2007-06-01 WB nr 106	180,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
85	2007-05-19	2007-05-21	2007-05-31	2007-06-01 WB nr 106	180,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
86	2007-05-19	2007-05-21	2007-05-31	2007-06-01 WB nr 106	200,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
88	2007-05-21	2007-05-28	2007-05-31	2007-06-04 WB nr 107	300,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
91	2007-05-25	2007-05-28	2007-05-31	2007-06-06 WB nr 108	250,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
93	2007-05-26	2007-05-28	2007-06-30	2007-06-08 WB nr 110	180,00	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
94	2007-05-26	2007-05-28	2007-06-30	2007-06-08 WB nr 110	200,00	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
101	2007-06-02	2007-06-16	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	230,00	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
105	2007-06-09	2007-06-19	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	200,00	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
106	2007-06-13	2007-06-19	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	74,90	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
107	2007-06-13	2007-06-19	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	74,90	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
108	2007-06-13	2007-06-19	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	74,90	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
109	2007-06-14	2007-06-19	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	74,90	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
110	2007-06-14	2007-06-14	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	74,90	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
111	2007-06-14	2007-06-19	2007-06-30	2007-06-27 WB nr 123	74,90	Zapłata za usługę przed zaksięg. faktury
119	2007-06-28	2007-07-10	2007-07-10	2007-07-13 WB nr 136	295,32	
120	2007-06-28	2007-07-10	2007-07-10	2007-07-13 WB nr 136	295,32	
121	2007-06-28	2007-07-10	2007-07-10	2007-07-13 WB nr 136	298,53	
122	2007-06-29	2007-07-10	2007-07-10	2007-07-13 WB nr 136	74,90	
123	2007-06-29	2007-07-10	2007-07-10	2007-07-13 WB nr 136	74,90	
124	2007-06-29	2007-07-10	2007-07-10	2007-07-13 WB nr 136	74,90	
126	2007-07-03	2007-07-12	2007-07-12	2007-07-16 WB nr 137	74,90	
127	2007-07-03	2007-07-12	2007-07-12	2007-07-16 WB nr 137	74,90	
128	2007-07-03	2007-07-03	2007-07-03	2007-07-16 WB nr 137	74,90	
129	2007-07-05	2007-07-12	2007-07-12	2007-07-18 WB nr 139	240,74	
130	2007-07-05	2007-07-12	2007-07-12	2007-07-18 WB nr 139	240,75	
131	2007-07-05	2007-07-12	2007-07-12	2007-07-18 WB nr 139	240,75	

136	2007-08-23	2007-08-24	2007-09-03	2007-09-05 WB nr 173	3 179,61	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
146	2007-09-08	2007-09-24	2007-09-24	2007-10-05 WB nr 195	258,03	
147	2007-09-15	2007-09-24	2007-09-24	2007-10-05 WB nr 195	267,77	
150	2007-09-22	2007-09-24	2007-09-24	2007-10-05 WB nr 195	204,48	
151	2007-09-22	2007-09-24	2007-09-24	2007-10-05 WB nr 195	214,21	
157	2007-09-30	2007-10-08	2007-10-08	2007-10-17 WB nr 203	240,75	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
161	2007-10-04	2007-10-08	2007-10-08	2007-10-17 WB nr 203	369,15	
162	2007-10-05	2007-10-08	2007-10-08	2007-10-18 WB nr 204	362,73	
163	2007-10-06	2007-10-08	2007-10-08	2007-10-31 WB nr 213	87,63	
164	2007-10-06	2007-10-08	2007-10-08	2007-10-19 WB nr 205	214,21	
165	2007-10-06	2007-10-08	2007-10-08	2007-10-19 WB nr 205	146,06	
167	2007-10-12	2007-10-25	2007-11-02	2007-11-13 WB nr 221	214,00	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
168	2007-10-13	2007-10-25	2007-10-25	2007-10-31 WB nr 213	219,08	
170	2007-10-18	2007-10-25	2007-10-25	2007-10-31 WB nr 213	116,84	
171	2007-10-19	2007-10-25	2007-10-25	2007-10-31 WB nr 213	102,72	
173	2007-10-20	2007-10-25	2007-10-25	2007-10-31 WB nr 213	128,40	
175	2007-10-21	2007-10-25	2007-11-02	2007-11-02 WB nr 214	238,56	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
176	2007-10-26	2007-10-31	2007-11-02	2007-11-13 WB nr 221	154,08	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
177	2007-10-26	2007-10-31	2007-11-02	2007-11-13 WB nr 221	154,08	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
178	2007-10-26	2007-10-31	2007-11-02	2007-11-13 WB nr 221	154,08	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
179	2007-10-27	2007-10-31	2007-11-02	2007-11-13 WB nr 221	359,52	Ujęcie w księgach pod inną datą niż data wpływu
187	2007-11-07	2007-11-16	2007-11-16	2007-11-27 WB nr 231	235,40	
188	2007-11-16	2007-11-16	2007-11-16	2007-11-22 WB nr 228	231,12	
189	2007-11-10	2007-11-16	2007-11-16	2007-11-23 WB nr 229	311,37	
190	2007-11-10	2007-11-16	2007-11-16	2007-11-23 WB nr 229	126,58	
191	2007-11-12	2007-11-22	2007-11-22	2007-11-27 WB nr 231	194,74	

195	2007-11-18	2007-11-22	2007-11-22	2007-11-30 WB nr 234	219,08	
197	2007-11-19	2007-11-22	2007-11-22	2007-11-30 WB nr 234	267,50	
207	2007-11-30	2007-12-05	2007-12-05	2007-12-13 WB nr 243	128,40	
208	2007-12-01	2007-12-05	2007-12-05	2007-12-14 WB nr 244	339,73	
211	2007-12-06	2007-12-17	2007-12-17	2007-12-20 WB nr 248	369,15	
212	2007-12-07	2007-12-17	2007-12-17	2007-12-24 WB nr 250	208,65	
214	2007-12-08	2007-12-17	2007-12-17	2007-12-24 WB nr 250	347,75	
219	2007-12-20	2007-12-31	2007-12-31	2007-12-31 WB nr 253	310,30	
					25 805,56	

MOSiR - Ory

Czynsz – odsetki ustawowe Marcin Sioń

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-06-15					termin płatności
2007-06-16	2007-07-20	35	11,5 %	55,14 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				5 000,00 zł	
odsetki >>				55,14 zł	
razem do zapłaty >>				5 055,14 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-06-30					termin płatności
2007-07-01	2007-10-10	102	11,5 %	2,24 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				69,63 zł	
odsetki >>				2,24 zł	
razem do zapłaty >>				71,87 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-06-15					termin płatności
2007-06-16	2007-10-10	117	11,5 %	39,26 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				1 065,00 zł	
odsetki >>				39,26 zł	
razem do zapłaty >>				1 104,26 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-07-15					niedzienia, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt.2
2007-07-16					termin płatności
2007-07-17	2007-10-10	86	11,5 %	240,22 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				8 865,37 zł	
odsetki >>				240,22 zł	
razem do zapłaty >>				9 105,59 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-07-15					niedzienia, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt.2
2007-07-16					termin płatności
2007-07-17	2008-01-24	192	11,5 %	100,25 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				1 657,13 zł	
odsetki >>				100,25 zł	
razem do zapłaty >>				1 757,38 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15					15 sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt.1
2007-08-16					termin płatności
2007-08-17	2008-01-24	161	11,5 %	271,02 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				5 342,87 zł	
odsetki >>				271,02 zł	
razem do zapłaty >>				5 613,89 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15					15 sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt.1
2007-08-16					termin płatności
2007-08-17	2008-02-28	196	11,5 %	61,75 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				1 000,00 zł	
odsetki >>				61,75 zł	
razem do zapłaty >>				1 061,75 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15		15	sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U. 51.4.28 art.1 pkt.1		termin płatności
2007-08-16					
2007-08-17	2008-03-11	208	11,5 %	65,53 zł	Dz.U.05.201.1662
Kwota >>				1 000,00 zł	
odsetki >>				65,53 zł	
razem do zapłaty >>				1 065,53 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15		15	sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U. 51.4.28 art.1 pkt.1		termin płatności
2007-08-16					
2007-08-17	2008-04-11	239	11,5 %	37,65 zł	Dz.U.05.201.1662
Kwota >>				500,00 zł	
odsetki >>				37,65 zł	
razem do zapłaty >>				537,65 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15		15	sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U. 51.4.28 art.1 pkt.1		termin płatności
2007-08-16					
2007-08-17	2008-05-09	267	11,5 %	42,06 zł	Dz.U.05.201.1662
Kwota >>				500,00 zł	
odsetki >>				42,06 zł	
razem do zapłaty >>				542,06 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15		15	sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U. 51.4.28 art.1 pkt.1		termin płatności
2007-08-16					
2007-08-17	2008-08-13	363	11,5 %	114,37 zł	Dz.U.05.201.1662
Kwota >>				1 000,00 zł	
odsetki >>				114,37 zł	
razem do zapłaty >>				1 114,37 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15		15	sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U. 51.4.28 art.1 pkt.1		termin płatności
2007-08-16					
2007-08-17	2008-08-26	376	11,5 %	35,54 zł	Dz.U.05.201.1662
Kwota >>				300,00 zł	
odsetki >>				35,54 zł	
razem do zapłaty >>				335,54 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15		15	sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U. 51.4.28 art.1 pkt.1		termin płatności
2007-08-16					
2007-08-17	2008-08-27	377	11,5 %	35,63 zł	Dz.U.05.201.1662
Kwota >>				300,00 zł	
odsetki >>				35,63 zł	
razem do zapłaty >>				335,63 zł	

Media, opłaty – odsetki utrzymowe Marcin Siofi

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-05					niezdziele, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt 2
2007-08-06					termin płatności
2007-08-07	2007-08-20	14	11,5 %	2,66 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				604,02 zł	
odsetki >>				2,66 zł	
razem do zapłaty >>				606,68 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-24					termin płatności
2007-08-25	2007-09-13	20	11,5 %	2,75 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				435,82 zł	
odsetki >>				2,75 zł	
razem do zapłaty >>				438,57 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-09-21					termin płatności
2007-09-22	2007-10-03	12	11,5 %	1,01 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				267,00 zł	
odsetki >>				1,01 zł	
razem do zapłaty >>				268,01 zł	

Media, opłaty – odsetki ustawowe Ciza Bogusława

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-05					niezdziele, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt 2
2007-08-06					termin płatności
2007-08-07	2007-09-04	29	11,5 %	5,17 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				506,18 zł	
odsetki >>				5,17 zł	
razem do zapłaty >>				571,35 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-24					termin płatności
2007-08-25	2007-09-04	11	11,5 %	1,51 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				436,54 zł	
odsetki >>				1,51 zł	
razem do zapłaty >>				438,05 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-09-21					termin płatności
2007-09-22	2007-10-01	10	11,5 %	0,93 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				293,62 zł	
odsetki >>				0,93 zł	
razem do zapłaty >>				294,55 zł	

Czynisz – odsetki ustawowe Giza Rogosławski

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-06-15					termin płatności
2007-06-16	2007-07-02	17	11,5 %	12,32 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				2 300,23 zł	
odsetki >>				12,32 zł	
razem do zapłaty >>				2 312,55 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-06-30					termin płatności
2007-07-01	2007-07-02	2	11,5 %	0,11 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				1 73,55 zł	
odsetki >>				0,11 zł	
razem do zapłaty >>				1 73,66 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-06-30					termin płatności
2007-07-01	2007-07-02	2	11,5 %	0,11 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				1 73,55 zł	
odsetki >>				0,11 zł	
razem do zapłaty >>				1 73,66 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-07-15					termin płatności
2007-07-16					niezbieżnie, Dz.U.51.4.28 art.1 pkt 2
2007-07-17	2007-07-30	14	11,5 %	23,33 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				5 290,02 zł	
odsetki >>				23,33 zł	
razem do zapłaty >>				5 313,35 zł	

Data od	Data do	Ilość dni	Stawka	Odsetki	Podstawa
2007-08-15					termin płatności
2007-08-16					15 sierpnia - Wniebowzięcie Najświętszej Maryi Panny, Dz.U.51.4.28 art.1 Bkt.1
2007-08-17	2007-09-04	19	11,5 %	31,67 zł	Dz.U.05.201.1662
kwota >>				5 290,02 zł	
odsetki >>				31,67 zł	
razem do zapłaty >>				5 321,69 zł	

MOSIR