

Protokół
z kontroli w Pionkowskim Ośrodku Sportu i Rekreacji
za okres od 01.01.2025 do 30.09.2025r.

Kontrolę w Pionkowskim Ośrodku Sportu i Rekreacji przeprowadzono na podstawie:

1. art. 18a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. (Dz.U z 2025r. poz. 1153 ze zm.)
2. §58 ust.2, §60 Statutu Gminy Miasta Pionki zatwierdzonego uchwałą Nr XVII/119/2025 z dnia 15 maja 2025r. (Dz. U. Woj. Mazowieckiego z 22maja 2025r. poz. 5029 ze zm.)
3. uchwały Nr XLI/157/2025 z dnia 22 października 2025r. Rady Miasta Pionki
4. uchwały Nr 5 Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pionki z dnia 18 listopada 2025r.

Osoby upoważnione do kontroli :

1. Janczykowska Ewa
2. Szymański Jerzy
3. Miśkiewicz Krzysztof

Zakres kontroli:

1. Poprawność dysponowania środkami finansowymi.
2. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych.

Kontrolowana jednostka : Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Sosnowa 3, 26-670 Pionki.

Pracownik oddelegowany do składania wyjaśnień: Pani Klaudia Gola – stanowisko służbowe: p.o. Dyrektora Pionkowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Wyjaśnień udzieliła również Pani Beata Pietrus – stanowisko służbowe: główna księgowa.

Planowany czas kontroli 25 listopada 2025 – 04 grudnia 2025r.

Zakończenie kontroli : 04 grudnia 2025r.

Pomimo upoważnienia w kontroli nie uczestniczyła Radna Ewa Janczykowska.

Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Sosnowa 3, 26-670 Pionki został powołany Uchwałą Nr XIX/135/2020 Rady Miasta Pionki z dnia 28 lutego 2020r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji i nadania jej statutu.

I . Poprawność dysponowania środkami finansowymi.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

1. Sprawozdawczość.



2. Kartoteki z zapisów na kontach w zakresie dochodów i wydatków.
3. Dowody księgowe z zakresu dochodów (faktury, rozliczenia kas fiskalnych).
4. Dowody księgowe z zakresu wydatków w §4210, §4270, §4300 i inne według potrzeb.

Sprawozdawczość dochody i wydatki.

Z zakresu sprawozdawczości kontrolą objęto sprawozdania z okresu wg stanu od 28 lutego 2025 roku do 30 września 2025 roku. Poddano kontroli sprawozdania Rb-27S- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Zweryfikowano wartości ujęte w sprawozdaniu z danymi z wydruków kartoteki obrotów na kontach. Przedstawione w sprawozdaniu dane były zgodne z danymi ujętymi w księgach rachunkowych.

Kartoteki z zapisów na kontach w zakresie dochodów.

Zespół kontrolny dokonał analizy kartoteki zapisów księgowych konta 92601-0750 dochody z najmu i dzierżawy za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r. i stwierdza wykonanie dochodów na kwotę – 15.324,68zł netto. W ramach tego paragrafu realizowane są dochody z tytułu najmu hali sportowej na wyłączność oraz dzierżawa gruntu na Ogródku Jordanowskim,

Na wniosek Pana Radnego Pawła Kobylasa i Pana Radnego Kamila Panufnika zgłoszony na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 18.11.2025r. zespół kontrolny w pierwszej kolejności poddał analizie umowy na najem hali sportowej przez Federację Gromda i stwierdził:

W okresie podlegającym kontroli dwie firmy podpisały umowy na najem i dzierżawę tj. Federacja Gromda i firma LODY U VIOLI.

Najem hali sportowej przez Federację Gromda odbywał się na podstawie:

a/ zgłoszenia zamiaru w przypadku korzystania z obiektu:

- w dniu 7-8.03.2025 roku wystawiono fakturę Nr FPSO/33/2025r. na kwotę 6.000zł. brutto.
- w dniu 30-31.05.2025 roku wystawiono fakturę Nr FPOS/104/2025 na kwotę 3.000zł brutto.
W dniu 02.06.2025r. strony ustaliły, że najemca dodatkowo wykona wymianę dwóch par drzwi w hali sportowej na kwotę 9.000,00zł. Pani Dyrektor Klaudia Gola potwierdza wykonanie robót.

b/ na podstawie umowy:

- w dniu 3 września 2025 roku podpisano umowę Nr D.022.21.2025 o udostępnienie obiektu w terminie 12.09.2025r. na kwotę 6.000,00zł brutto. Wystawiono fakturę Nr FPOS/126/2025 z dnia 22 września 2025r.

W związku z dużą mocą odbiorników elektrycznych (m.in. lamp oświetleniowych) firma podczas organizacji imprezy korzysta z własnego zasilania instalując na zewnątrz agregat

prądowórczy dostosowany do poboru mocy zainstalowanych odbiorników. (oświadczenie Pani Dyrektor Klaudii Goli).

POSiR podpisał umowę dnia 01.04.2024 roku na dzierżawę terenu na Ogródku Jordanowskim pod budkę ze sprzedażą lodów z firmą LODYUVIOLI na kwotę 549,91zł brutto w sezonie, poza sezonem kwotę 274,95zł brutto za każdy miesiąc. Dzierżawca korzysta z bonifikaty 50% w związku z nieprowadzeniem działalności gospodarczej w okresie zimowym tj. od 1 października do 31 marca. Do umowy dołączone są rokrocznie wymagane w tym zakresie oświadczenia.

Podstawą do ustalenia kwoty najmu i dzierżawy jest Zrządzenie Nr 11/2024 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 15 stycznia 2024 roku w sprawie zasad wydzierżawiania, użyczania, najmu i udostępniania nieruchomości lub ich części, stanowiących własność lub będących w użytkowaniu wieczystym Gminy Miasta Pionki, na czas oznaczony do 3 lat oraz w sprawie ustalenia wysokości opłat za dzierżawę i udostępnianie nieruchomości lub ich części.

Zespół kontrolny dokonał analizy kartoteki zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §0830 dochody z usług za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r. i stwierdza wykonanie dochodów na kwotę – 278.366,96zł netto z uwzględnieniem środków w drodze ujętych na koncie 141- środki pieniężne w drodze stanowiące rozliczenie wpłat za usługi dokonywane za pomocą terminali. W ramach tego paragrafu realizowane są dochody z tytułu korzystania z obiektów sportowych przez osoby fizyczne rozliczane za pomocą kas fiskalnych oraz kluby, organizacje i inne rozliczenia na podstawie faktur.

W rozbiciu miesięcznym przedstawia się następująco: styczeń – 58.594,29zł , luty- 51.130,68zł , marzec – 22.238,95zł , kwiecień – 20.597,69zł , maj – 23.119,05zł , czerwiec – 22.773,89zł , lipiec – 34.839,57zł , sierpień – 33.390,61zł , wrzesień – 11.682zł.

Podstawą do odpłatnego świadczenia usług jest Zrządzenie Nr 145/2024 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 3 września 2024r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z niektórych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.

Kartoteki z zapisów na kontach w zakresie wydatków.

Zespół kontrolny dokonał analizy wydatków w poszczególnych paragrafach kwotowo najwyższych.

Zespół kontrolny dokonał analizy kartoteki zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §4210 wydatki zakup materiałów i wyposażenia za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r. i stwierdza wykonanie na kwotę 141.370,96zł.

Kontroli poddano:

- Faktura Nr 46/03/2025 z dnia 19.03.2025r. firmy Lavenda Projekt K. Pośnik , Januszno 16, 26-670 Pionki na kwotę 4.200,00zł za zakup nawozów do pielęgnacji zieleni na obiektach POSiR.

- Faktura Nr F/B/25/003012 z dnia 29.04.2025r. firmy AGA Śliwska Sp.J., ul Tytoniowa 12, 26-260 Radom na kwotę 2.153,74zł. za materiały i środki czystości wykorzystywane w obiektach sportowych POSiR.

- Faktura FS135/MW/06/2025 z dnia 23.06.2025r. firmy BASSAU Rawza Sp.K., ul. Daszyńskiego 15, 46-060 Prószków na kwotę 5.583,63zł za zakup chemii wykorzystywanej na Basenie i Ośrodku Staw Górny (splashpark).

Komisja nie wnosi uwag.

Zespół kontrolny dokonał analizy kartoteki zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §4270 wydatki zakup usług remontowych za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r. i stwierdza wykonanie 91.958,29zł.

W rozbiciu miesięcznym przedstawia się następująco: styczeń – 282,90zł, luty – 282,90zł, marzec – 10.362,90zł, kwiecień -38.462,89zł, maj – 282,90zł, czerwiec – 282,90zł, lipiec – 19.446,30zł, sierpień – 282,90zł, wrzesień - 22.271,70zł.

Kontroli poddano:

1. Faktura nr 15/2025 z dnia 15.03.2025 firmy Elektronika Michał Rogowski na kwotę 6000,00zł netto + VAT 23%. Wartość brutto 7.380,0zł za wykonanie oświetlenia na hali sportowej.
2. Faktura nr 20/2025 z dnia 11.04.2025 firmy Elektronika Michał Rogowski na kwotę 6813,00zł netto + VAT 23%. Wartość brutto 8.379,99zł za wykonanie oświetlenia na hali sportowej.

Zakres robót w obydwu fakturach dotyczył wymiany opraw oświetleniowych na głównej hali, w tym 18 sztuk nad parkietem i 3 sztuk nad widownią wraz z wymianą okablowania. Wykorzystano lampy typu MILEBO HIBO LED. Zdemontowane oprawy oświetleniowe w ilości 4 sztuk zamontowano w małej Sali treningowej w celu oświetlenia pomieszczenia.

W/w faktury opisał i pod względem formalnym i rachunkowym podpisał Dyrektor Michał Molenda. Roboty wykonano na podstawie zapytania ofertowego.

3. Faktura VAT nr 32/USL/25 z dnia 15.04.2025r. firmy EURO-INSTAL Remigiusz Molga za wykonanie „Remontu instalacji i wymiana zasobnika ciepłej wody w Hali sportowej” na kwotę netto 16.097,56zł +VAT 23% co stanowi brutto 19.800zł. Roboty wykonano na podstawie zawartej umowy w dniu 04.04.2025r. Protokół odbioru robót podpisano 14.04.2025r. Jak wynika z protokołu roboty wykonano zgodnie z umową, w terminie, zostały odebrane bez uwag. Protokół podpisał Pan Dyrektor Michał Molenda i wykonawca. Wymiany zasobnika dokonano z uwagi na to, że stary zasobnik był za duży, energochłonny i w eksploatacji nieekonomiczny. (Wyjaśnienia Pani Dyrektor Klaudii Goli).
4. Faktura VAT Nr 48/INF/2025 z dnia 14.04.2025r. Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo Usługowego Karol Sot na kwotę 10.000,00zł za I etap wykonania umowy. Faktura VAT na kwotę 33.600,zł. – faktura końcowa za instalację monitoringu hali sportowej. Roboty

wykonano na podstawie zapytania ofertowego i wg przedstawionej specyfikacji do umowy. Umowę zawarto w dniu 08.04.2025r. Umowę podpisał Pan Dyrektor Michał Molenda i wykonawca Karol Sot. Termin wykonania robót 01.07.2025r Po zgłoszeniu zakończenia robót przystąpiono do ich odbioru. W wyniku czynności odbiorczych komisja stwierdziła konieczność poprawy sposobu montażu dwóch kamer zainstalowanych na suficie hali sportowej. Zamawiający wyznaczył termin do dnia 30.09.2025r. na wykonanie poprawek. Roboty porawkowe wykonano w terminie i zgodnie z ustaleniami. Protokół końcowego odbioru robót strony podpisały 06.10.2025r.

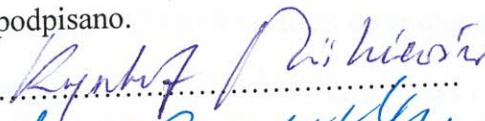

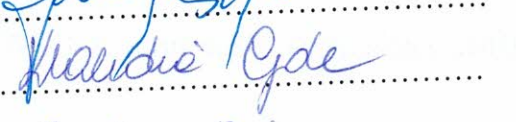
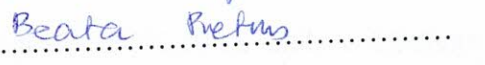
Zespół kontrolny dokonał analizy kartoteki zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §4300 wydatki zakup usług pozostałych za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r. i stwierdza wykonanie na kwotę 309.962,51zł.

Zespół kontrolny dokonał analizy Faktury Nr 23 z dnia 30.06.2025r. wystawionej przez Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Mirosław Lepa za wykonanie pomiaru instalacji elektrycznej, przeciwpożarowej i odgromowej w obiektach nadzorowanych przez Pionkowski Ośrodek Sportu i Rekreacji na kwotę 25.000,00zł +Vat – Brutto 30.750zł. Usługę wykonano na podstawie umowy Nr D.022.15.2025 zawartej w dniu 24.06.2025r. Termin wykonania 03.07.2025r. Protokoły z pomiarów znajdują się w biurze Pionkowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Usługę wykonano w oznaczonym terminie.

II. Prawidłowość stosowania procedur zamówień publicznych

Prawo zamówień publicznych w art.2 ust. 1 pkt 1 stanowi, że przepisy ustawy stosuje się do udzielania: „zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych. Oznacza to, że w przypadku zamówień o tej wartości lub wyższej zamawiający musi przeprowadzić procedurę zgodną z ustawą prawo zamówień publicznych”. Natomiast zamówienia poniżej tej kwoty nie podlegają tym restrykcjom, ale nadal trzeba przestrzegać podstawowych zasad, takich jak konkurencyjność, równość i transparentność. W trakcie kontroli nie stwierdzono płatności i faktur powyżej kwoty zapisanej w ustawie pzp dlatego też dyrektor nie jest zobowiązany do jej stosowania.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

1. Krzysztof Miśkiewicz..... 
2. Jerzy Szymański 
3. Klaudia Gola 
4. Beata Pietrus 

Wykaz dokumentów poddanych kontroli.

1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
2. Sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
3. Faktura Nr FPSO/33/2025r. z dnia 7-8.03.2025roku wystawiona dla Federacji Gromda na kwotę 6.000zł.brutto.
4. Faktura Nr FPOS/104/2025 w dniu 30-31.05.2025roku wystawiona na kwotę 3.000zł brutto dla Federacji Gromda.
5. Umowa- porozumienie na montaż dwóch szt. drzwi w hali sportowej z dnia 02.06.2025r.
6. Umowa z Federacją Gromda Nr D.022.21.2025r. dniu 3 września 2025roku o udostępnienie obiektu w terminie 12.09.2025r.
7. Faktura Nr FPOS/126/2025 z dnia 22 września 2025r. , dla Federacji Gromda.
8. Umowa dzierżawy z dnia 1.04.2024 roku terenu na Ogródku Jordanowskim pod budkę ze sprzedażą lodów z firmą LODYUVIOLI.
9. Dokumenty dot. przerwy w prowadzeniu działalności i zgoda na obniżkę wysokości dzierżawy.
10. Zrządzenie Nr 145/2024 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 3 września 2024r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z niektórych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.
11. Kartoteka zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §0830 dochody z usług za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r.
12. Kartoteka zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §4270 wydatki zakup usług remontowych za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r.
13. Faktura Nr 46/03/2025 z dnia 19.03.2025r.firmy Lavenda Projekt K. Pośnik , 26-670 Pionki, Januszno 16.
14. Faktura Nr F/B/25/003012 z dnia 29.04.2025r. firmy AGAŚliwska Sp.J., 26-260 Radom ul Tytoniowa 12.
15. Faktura FS135/MW/06/2025 z dnia 23.06.2025r. firmy BASSAU Rawza Sp.K., ul. Daszyńskiego 15, 46-060 Prószków.
16. Faktura nr 15/2025 z dnia 11.04.2025 firmy Elektronika Michał Rogowski.

17. Faktura nr 20/2025 z dnia 11.04.2025 firmy Elektronika Michał Rogowski.

18. Faktura VAT nr 32/USL/25 z dnia 15.04.2025r. firmy EURO-INSTAL Remigiusz Molga

19. Faktura VAT Nr 48/INF/2025 z dnia 14.04.2025r. Przedsiębiorstwa Produkcyjno Handlowo Usługowego Karol Sot.

20. Kartoteka zapisów księgowych konta 130 rachunek bankowy dla działu 92601 §4300 wydatki zakup usług pozostałych za okres 01.01.2025 do 30.09.2025r.

21. Umowa Nr D.022.15.2025 zawarta w dniu 24.06.2025r. z Zakładem Instalatorstwa Elektrycznego Mirosław Lepa.

22. Faktura Nr 23 z dnia 30.06.2025r. wystawiona przez Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Mirosław Lepa.

Jan Sękowski
Krzysztof Piśkiewicz

Wnioski pokontrolne.

1. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Federacja Gromda pokrywa koszty wynajmu obiektu za dzień, w którym odbywa się impreza sportowa. Natomiast nie pokrywa kosztów za dni w których przygotowuje imprezę gromadząc i magazynując sprzęt w obiekcie niezbędny do przeprowadzenia gali bokserskiej.
2. W trakcie kontroli nie stwierdzono płatności i faktur powyżej kwoty zapisanej w ustawie prawo zamówień publicznych dlatego też dyrektor nie jest zobowiązany do jej stosowania.
3. Na podstawie przeanalizowanych dokumentów nie stwierdzono aby przyjmowano i opłacano faktury za usługi, które nie zostały wykonane.

Zalecenia pokontrolne.

1. W celu zachowania zasady transparentności i przejrzystości w wydatkowaniu środków publicznych do kwoty 130.000zł zaleca się opracowanie regulaminu w tym zakresie.
2. Zaleca się wprowadzenie opłaty za tzw. dni techniczne związane z magazynowaniem sprzętu i przygotowaniem imprezy sportowej.

Jan Szwed
Krzysztof Piłchowski