

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Krakowskim Szkolnym Ośrodku Sportowym im. Szarych Szeregów, z siedzibą w Krakowie na Al. Powstania Warszawskiego 6, w okresie od dnia 08.10.2019 r. do dnia 24.10.2019 r. przez pracownika Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa – Ewę Siemek, na podstawie upoważnienia nr 61/2019, podpisanego dnia 04.10.2019 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa. Kontrola została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka polegającego na gromadzeniu i ewidencji dochodów budżetowych niezgodnie z przepisami prawa. Zakres kontroli obejmował w szczególności:

1.	Organizację jednostki	2
2.	Wykonanie planu dochodów jednostki budżetowej (RBJ)	7
3.	Wykonanie planu dochodów na rachunku, o którym jest mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych (RDW)	17
4.	Rozliczenie dochodów budżetowych i terminowość ich odprowadzenia na rachunek budżetu Miasta Krakowa	51
5.	Wnioski	53

Ileokroć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów dotyczących badanego okresu:

- ufp – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)¹,
- ur – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)²,
- upo - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 996 z późn. zm.)³,
- rpk – należy przez to rozumieć obowiązującą w okresie objętym kontrolą 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* (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),
- rkl - należy przez to rozumieć obowiązującą w okresie objętym kontrolą rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- urdw – należy przez to rozumieć obowiązującą do dnia 1.09.2018 roku uchwałę

¹ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.

² Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

³ Aktualnie obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 z późn. zm.

nr LXXXI/1967/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 30 sierpnia 2017 roku w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych (z późn. zm.),

- nowa urdw - należy przez to rozumieć obowiązującą od dnia 1.09.2018 roku uchwałę nr CVIII/2823/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych
- KSOS - należy przez to rozumieć Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy im. Szarych Szeregów w Krakowie.

1. Organizacja jednostki

Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy im. Szarych Szeregów z siedzibą w Krakowie, na Al. Powstania Warszawskiego 6 jest placówką oświatowo - wychowawczą, należącą do grupy placówek wychowania pozaszkolnego. KSOS jest samodzielnie bilansującą się jednostką budżetową, dla której organem prowadzącym jest Gmina Miejska Kraków. Nadzór pedagogiczny sprawuje Małopolski Kurator Oświaty, natomiast nadzór merytoryczny - Wydział Sportu Urzędu Miasta Krakowa.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał *Statut Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego im. Szarych Szeregów w Krakowie*, zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej na posiedzeniu w dniu 28.08.2014 r.

W skład jednostki wchodzi:

- KSOS przy Al. Powstania Warszawskiego 6, 31-549 Kraków,
- KSOS Baza Szkoleniowo- Wypoczynkowa "Lubogoszcz" w Kasince Małej, 34-734 Kasinka Mała
- KSOS Ośrodek Sportowo - Rekreacyjny „Kurdwanów Nowy” ul. Wystouchów 34a, 30-611 Kraków
- KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Śródmieście ul. Francesco Nullo 23, 31-543 Kraków,
- KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa - Huta os. Kolorowe 29, 31-841 Kraków.

Organami KSOS są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców przy KSOS.

Zgodnie z decyzją Wojewody Małopolskiego z dnia 21.02.2002 r. (pismo znak GG.VI.Br.7723/5-55/01/02) zostało stwierdzone nabycie nieodpłatnie przez Miasto Kraków - miasto na prawach powiatu, własności mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego im. Szarych Szeregów:

- nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działka nr 455/5 o pow. 0,7040 ha. Nieruchomość ta położona jest w obrębie 5, jednostka ewidencyjna Kraków - Śródmieście, objęta księgą wieczystą nr KW Nr 212026,
- nieruchomości oznaczonej jako działka nr 9185 o pow. 0,0400 ha, oraz nr 9188 o pow. 0,0700 ha. Nieruchomość ta położona jest w obrębie wieś Kasinka Mała, jednostka ewidencyjna Mszana Dolna, objęta księgą wieczystą nr KW Nr 30673.

Na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego z dnia 20.05.2002 r. (pismo znak RR.VIII.BR.7723/5-3a/02) stwierdzono nabycie nieodpłatnie przez Miasto Kraków – miasto na prawach powiatu, własności mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego im. Szarych Szeregów nieruchomości oznaczonej jako działka nr 450/1 o pow. 1,2256 ha. Nieruchomość ta położona jest w obrębie 5, jednostka ewidencyjna Kraków - Śródmieście, objęta księgą wieczystą nr KW Nr 119724.

Zarządzeniem Nr 2083/2011 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 21.09.2011 r. w sprawie oddania w użyczenie na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miejskiej Kraków położonej w Krakowie przy ul. B.M. Wystouchów 34a na rzecz Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego im. Szarych Szeregów oddano w użyczenie na czas nieoznaczony nieruchomość, na której znajduje się KSOS Ośrodek Sportowo – Rekreacyjny „Kurdwanów Nowy”. Nieruchomość obejmuje działkę nr 206/57 o pow. całkowitej 0,6718 ha położoną w obrębie 63 jednostka ewidencyjna Podgórze, objętą księgą wieczystą nr KR1P/00228412/0, stanowiącą własność Miasta Krakowa. Umowa użyczenia nieruchomości z dnia 02.11.2011 r. na czas nieoznaczony została zawarta pomiędzy Gminą Miejska Kraków, a Krakowskim Szkolnym Ośrodkiem Sportowym.

Zarządzeniem Nr 43/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 05.01.2017 r. w sprawie administrowania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków nieruchomością położoną na ul. Francesco Nullo 23 zostało powierzone Krakowskiemu Szkolnemu Ośrodkowi Sportowemu administrowanie nieruchomością położoną na ul. Francesco Nullo 23 w Krakowie, przy której znajduje się KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Śródmieście.

Zgodnie z decyzją Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 24.09.2013 r. (pismo znak GS-02.6844.4.6.2013.MJ) na udziale 576/1000 części zabudowanej nieruchomości, w której prowadzona jest działalność KSOS - Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa – Huta ustanowiony został trwały zarząd na czas nieoznaczony. Nieruchomość obejmuje działkę nr 37 o pow. całkowitej 0,6823 ha, położoną w obrębie 51 jednostka ewidencyjna Nowa Huta, objętą księgą wieczystą nr KR1P/00217693/3, stanowiącą własność Miasta Krakowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję **Dyrektora** pełnił Pan **Zdzisław Tracz**, na podstawie **Aktu Powierzenia** z czerwca 2014 r. stanowiska Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Krakowie od dnia 1.09.2014 r. do dnia 31.08.2019 r.

Pan Dyrektor posiadał pełnomocnictwa:

- ✓ nr 234/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9 sierpnia 2017 r. do:
 - składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania kierowanej jednostki;
 - zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w ramach planu finansowego jednostki;
 - reprezentowania Gminy Miejskiej Kraków przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki;
 - występowania z wnioskiem do organów administracji samorządowej i rządowej w celu uzyskania decyzji administracyjnych oraz instytucji branżowych w celu uzyskania niezbędnych warunków, opinii, uzgodnień, związanych z bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych w zakresie działania kierowanej jednostki.

Pełnomocnictwo nie zwalnia z obowiązku uzyskania każdorazowo przed złożeniem

oświadczenia woli, kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

Pełnomocnictwo upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

- ✓ nr 381/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 listopada 2017 r. do podejmowania i wykonywania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków czynności związanych z ubieganiem się w ramach pomocy finansowej gminom w formie dotacji celowej z budżetu Województwa Małopolskiego o dofinansowanie projektu nauki pływania pn. „Już pływam” w ramach zadania „zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży”, w tym do:

- 1) podpisywania i parafowania wszelkiej dokumentacji dotyczącej projektu, w tym dokumentacji aplikacyjnej, wniosku o dofinansowanie projektu wraz z załącznikami do wniosku,
- 2) podpisania umowy o dofinansowanie projektu wraz z aneksami do umowy, sporządzania wniosków o zmianę dofinansowania projektu, formułowania informacji pokontrolnych oraz pozostałych dokumentów związanych z dofinansowaniem projektu,
- 3) wykonywania innych czynności związanych z przygotowaniem i realizacją projektu,
- 4) dysponowania środkami finansowanymi przyznanymi na realizację projektu, zgodnie z warunkami zawartych umów o dofinansowanie do pełnej wysokości kwot określonych w umowach.

W przypadku nieobecności Zdzisława Tracza, w zakresie określonym w ust. 1 pełnomocnictwa udziela się Jerzemu Kościelnemu.

Pełnomocnictwo nie zwalnia z obowiązku uzyskania, każdorazowo przed złożeniem oświadczenia woli, kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. Pełnomocnictwo obowiązuje od dnia podpisania,

- ✓ nr 113/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 18 kwietnia 2018 r. do zaciągania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków, na zasadach określonych w treści Uchwały Nr LXX/1013/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa, zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięcia pn. „Przebudowa Parku Sportowego” nr KSOS/O1.14/17 wprowadzonego Uchwałą Nr XCI/2375/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LXX/1013/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa oraz
- z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, a wynikające z nich płatności wykraczają poza rok budżetowy,

dla których Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy jest jednostką realizującą, do wysokości kwoty stanowiącej limit wydatków w danym roku, objętym prognozą dla przedsięwzięcia pn. „Przebudowa Parku Sportowego” nr KSOS/O1.14/17, określonego w załączniku do Uchwały Nr LXX/1013/13 Rady Miasta Krakowa w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa (z późn. zm.).

Pełnomocnictwo nie zwalnia z obowiązku uzyskania przed złożeniem oświadczenia

woli, kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej.
Dokument obowiązuje od dnia podpisania,

✓ nr 177/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23 maja 2018 r. do:

1) do zawierania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków porozumień oraz składania jednostronnych oświadczeń woli w sprawach udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, polegających na: rozłożeniu na raty całości lub części należności, odroczeniu terminu spłaty całości lub części należności lub umorzeniu całości lub części należności wraz z naliczeniem odsetek preferencyjnych w przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminu spłaty, których kwota należności wraz z naliczonymi odsetkami preferencyjnymi nie przekracza 15.000,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100),

2) do składania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków oświadczeń woli w sprawach odmowy udzielania ulg w spłacie wierzytelności, których kwota wraz z naliczonymi odsetkami preferencyjnymi nie przekracza 15.000,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100) polegających na: rozłożeniu na raty całości lub części należności, odroczeniu terminu spłaty całości lub części należności lub umorzeniu całości lub części należności wraz z naliczeniem odsetek preferencyjnych w przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminu spłaty

w zakresie działania Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego.

Udzielanie ulg w spłacie wierzytelności zgodnie z § 1 następuje na zasadach określonych Uchwałą Nr XCVIII/2557/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miejskiej Kraków lub jej jednostkom organizacyjnym, a także wskazania organów do tego uprawnionych (Dz. Urz. Woj. Małop. z 2018 r., poz. 2916).

W aktach osobowych Dyrektora znajduje *Zapytanie o udzielenie informacji o osobie* z dnia 18.02.200 r. zawierające potwierdzenie niefigurowania osoby w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego.

Obecnie funkcję **Dyrektora** pełni Pan **Krzysztof Augustyn** zatrudniony na tym stanowisku, na podstawie *Aktu Powierzenia* od 01.09.2019 r. do 31.08.2024 r.

Dyrektor posiadał następujące pełnomocnictwa:

✓ nr 435/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 4 września 2019 r. do zaciągania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków zobowiązań dotyczących Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego z tytułu zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania ww. placówki, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy w ramach środków finansowych określonych w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsze pełnomocnictwo ograniczone jest limitem zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w roku budżetowym na realizację przedsięwzięć dla których realizatorem jest Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy, określonych w wieloletniej prognozie finansowej.

Pełnomocnictwo nie zwalnia z obowiązku uzyskania przed złożeniem oświadczenia woli, każdorazowo kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej,

✓ nr 436/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 4 września 2019 r. do:

Seny



- składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w zakresie działania kierowanej miejskiej jednostki organizacyjnej – Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy,
- zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Miejskiej Kraków w ramach planu finansowego jednostki,
- reprezentowania Gminy Miejskiej Kraków przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki,
- występowania z wnioskiem do organów administracji samorządowej i rządowej w celu uzyskania decyzji administracyjnych oraz instytucji branżowych w celu uzyskania niezbędnych warunków, opinii, uzgodnień, związanych z bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych w zakresie działania kierowanej jednostki.

Pełnomocnictwo nie zwalnia z obowiązku uzyskania każdorazowo przed złożeniem oświadczenia woli, kontrasygnaty Skarbnika Miasta Krakowa lub osoby przez niego upoważnionej, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

W aktach osobowych Dyrektora znajduje się *Zapytanie o udzielenie informacji o osobie* z dnia 13.09.2019 r.) potwierdzające, że pracownik nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,

Głównym Księgowym jednostki jest pani **Maria Miłoś** zatrudniona na tym stanowisku od dnia 18.09.1989 r na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

Główny Księgowy posiadał niżej wymienione upoważnienia Skarbnika Miasta Krakowa:

- ✓ nr 57/2018 z dnia 16.03.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w zakresie wykonywania i rozliczania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
Upoważnienie ograniczone było limitem zobowiązań przyznanym na 2018 r. w kwocie 498.000,00 zł,
- ✓ nr 127/2018 z dnia 22.11.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w zakresie wykonywania i rozliczania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
Upoważnienie ograniczone było limitem zobowiązań przyznanym na 2018 r. w kwocie 498.000,00 zł,
- ✓ nr 76/2018 z dnia 24.04.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Przebudowa Parku Sportowego” nr KSOS/01.14/17, wprowadzonego Uchwałą Nr XCI/ 2375/17 Rady

Miasta Krakowa z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LXX/ 1013/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 marca 2013 r.,

- ✓ nr 126/2018 z dnia 22.11.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Przebudowa Parku Sportowego” nr KSOS/01.14/17, wprowadzonego Uchwałą Nr XCI/ 2375/17 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LXX/ 1013/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 marca 2013 r.,
- ✓ nr 128/2018 z dnia 22.11.2018 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, dokonywanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego i wchodzących w zakres działalności jednostki.

Upoważnienie ograniczone jest do zobowiązań finansowych zawartych w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy, obowiązujące od dnia podpisania.

W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdują się m.in. następujące dokumenty:

- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 20.12.2006 r. zawierające potwierdzenie niefigurowania osoby w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego,
- Zakres czynności, obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień z dnia 17.03.201 r. spełniający wymogi wynikające z art. 54 ust. 1 ufp, art. 4 ust. 5 ur, oraz art.5 ust.7 pkt 3 i ust.9 upo.

Księgi rachunkowe roku 2018 prowadzone były techniką komputerową i obejmowały zbiory danych wymagane art. 13 ust. 1 ur.

Zgodnie z informacjami zawartymi w *Zakładowym Planie Kont* wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora KSOS nr KSOS.021.29.2018 z dnia 28.11.2018 r. w sprawie wprowadzenia *Zakładowego Planu Kont* (obowiązującym od 01.01.2018 r.) księgowość jednostki prowadzona jest w Zintegrowanym Systemie Zarządzania Oświatą.

2. Wykonanie planu dochodów jednostki budżetowej na rok 2018 (RBJ)

Do kontroli przedłożono:

- *Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-275* sporządzone na koniec każdego kwartału oraz sprawozdanie roczne, sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- *Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych - weryfikacja* dla konta 130, 221, 991, wg stanów na 31.03.2018 r., 30.06.2018 r., 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r.,
- *Zakładowy plan kont w Krakowskim Szkolnym Ośrodku Sportowym w Krakowie* wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora KSOS nr KSOS.021.29.2018 z dnia 28.11.2018 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.).

Plan finansowy

Plan finansowy dochodów i wydatków jednostki budżetowej na 2018 rok (druk P-24) został sporządzony przez Dyrektora KSOS w dniu 09.01.2018 r., złożony w Urzędzie Miasta

i zatwierdzony dnia 19.02.2018 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu, oraz Dyrektora Wydziału Edukacji. Należy zaznaczyć, że na dokumencie księgowym nr RBJ/PKPB/0001/01/18-3754, dotyczącym księgowania planu pierwotnego pod datą 01.01.2018 r., nieprawidłowo wpisano datę wystawienia dokumentu księgowego: 01.01.2018 r., gdyż plany finansowe na 2018 r. sporządzone zostały z datą 09.01.2018 r.

Dochody na 2018 r. jednostka zaplanowała w rozdziale 85407 *Placówki wychowania pozaszkolnego* w wysokości 15.000,00 zł, z tego w § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* - kwotę 3.000,00zł i w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* - kwotę 12.000,00 zł. W trakcie roku nie dokonywano zmian w ww. planie.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzanych w 2018 r. wynikało, iż KSOS zrealizował dochody w łącznej wysokości 34.472,79 zł, w tym:

- w § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze* - kwota: 4.380,94 zł,
- w § 0830 *Wpływy z usług* - kwota: 3.676,67 zł,
- w § 0870 *Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych* - kwota: 2.000,00 zł,
- w § 0920 *Pozostałe odsetki* - kwota: 5.703,92 zł,
- w § 0970 *Wpływy z różnych dochodów* - kwota: 18.711,26 zł.

Sprawozdania budżetowe Rb-27

Kontrolujący dokonał analizy sprawozdań budżetowych Rb-27 S porównując je z danymi ujętymi w ewidencji księgowej, które zostały przedstawione na kolejnej stronie.

Bey

Klasyfikacja budżetowa		Plan (po zmianach)		Saldo konta 991 Ma	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Obroty narastająco konta 221 Wn	Potrącenia	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)	Obroty narastająco konta 130 Wn	Dochody otrzymane	Saldo końcowe					
											Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty			
Dział	Rozdział	Paragraf	4	5	6	7	8	9	10	11	Ogółem	Zaległości netto		12	13	14
Rb 27 S Sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.09.2018 r. (ID 99414\25B109415) złożone 10.10.2018 r.																
854	85407	0750	3.000,00	3.000,00	11.995,48	11.995,48	0,00	3.357,64	3.357,64	3.357,64	8.637,84	8.637,84	0,00			
		0830	0,00	0,00	117.894,19	117.894,19	0,00	2.548,49	2.548,49	2.548,49	115.345,70	115.345,70	0,00			
		0870	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		0920	0,00	0,00	205.214,02	205.214,02	0,00	5.703,92	5.703,92	5.703,92	199.510,10	199.510,10	0,00			
		0970	12.000,00	12.000,00	25.954,95	25.954,95	0,00	18.266,79	18.266,79	18.266,79	7.688,16	7.688,16	0,00			
Razem III kwartał 2018			15.000,00	15.000,00	363.058,64	363.058,64	0,00	31.876,84	31.876,84	31.876,84	331.181,80	331.181,80	0,00			
Rb 27 S Sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2018 r. (ID 81776\58H91777) złożone 30.01.2019 r.																
854	85407	0750	3.000,00	3.000,00	12.724,39	12.724,39	0,00	4.380,94	4.380,94	4.380,94	8.343,45	8.343,45	0,00			
		0830	0,00	0,00	119.430,01	119.430,01	0,00	3.676,67	3.676,67	3.676,67	115.753,34	115.753,34	0,00			
		0870	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		0920	0,00	0,00	207.473,52	207.473,52	0,00	5.703,92	5.703,92	5.703,92	201.769,60	201.769,60	0,00			
		0970	12.000,00	12.000,00	26.399,42	26.399,42	0,00	18.711,26	18.711,26	18.711,26	7.688,16	7.688,16	0,00			
Razem IV kwartał 2018			15.000,00	15.000,00	368.027,34	368.027,34	0,00	34.472,79	34.472,79	34.472,79	333.554,55	333.146,91	0,00			

Sen

Klasyfikacja budżetowa			Plan				Saldo 991 konta 991 Ma	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Obroty narastająco konta 221 Wn	Potrącenia	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Obroty narastająco konta 130 Wn	Dochody otrzymane	Saldo końcowe			
			Dział	Rozdział	Paragraf	4								5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12	12	14			
Rb 27 S Sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.03.2018 r. (ID 92450\35F102451)																	
złożone 10.04.2018 r.																	
	0750		3.000,00	3.000,00	10.537,66	10.537,66	0,00	909,95	909,95	909,95	909,95	909,95	9.627,71	9.627,71	0,00		
854	85407		0830	0,00	115.345,70	115.345,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.345,70	115.345,70	0,00		
			0920	0,00	199.089,22	199.089,22	0,00	722,94	722,94	722,94	722,94	722,94	198.366,28	198.366,28	0,00		
			0970	12.000,00	12.000,00	25.113,34	25.113,34	0,00	17.351,18	17.351,18	17.351,18	17.351,18	17.351,18	7.762,16	7.762,16	0,00	
Razem I kwartał 2018			15.000,00	15.000,00	350.085,92	350.085,92	0,00	18.984,07	18.984,07	18.984,07	18.984,07	18.984,07	331.101,85	331.101,85	0,00		
Rb 27 S Sprawozdanie z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do 30.06.2018 r. (ID 58793X08J68794)																	
złożone 10.07.2018 r.																	
	0750		3.000,00	3.000,00	11.266,57	11.266,57	0,00	1.638,86	1.638,86	1.638,86	1.638,86	1.638,86	9.627,71	9.627,71	0,00		
854	85407		0830	0,00	117.334,65	117.334,65	0,00	1.988,95	1.988,95	1.988,95	1.988,95	1.988,95	115.345,70	115.345,70	0,00		
			0920	0,00	201.343,75	201.343,75	0,00	2.548,16	2.548,16	2.548,16	2.548,16	2.548,16	198.795,59	198.795,59	0,00		
			0970	12.000,00	12.000,00	25.139,03	25.139,03	0,00	17.376,87	17.376,87	17.376,87	17.376,87	17.376,87	7.762,16	7.762,16	0,00	
Razem II kwartał 2018			15.000,00	15.000,00	355.084,00	355.084,00	0,00	23.552,84	23.552,84	23.552,84	23.552,84	23.552,84	331.531,16	331.531,16	0,00		

Po dokonaniu porównania na koniec każdego kwartału 2018 r. *Sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S* z wydrukami *Zestawienia obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych - weryfikacja* dla następujących kont 130*, 221*, 991* stwierdzono, że:

- plan dochodów budżetowych (z tabeli kol. 4 = kol. 5) w ciągu roku nie uległ zmianie,
- dochody wykonane (z tabeli kol. 9 = kol. 10) ujęte w kolumnie 7 sprawozdań objętych kontrolą, były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej wykazanymi w zestawieniach obrotów i sald sporządzonych dla konta 130 w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- należności (z tabeli kol. 6 = kol. 7) wykazane w kolumnie 5 sprawozdań były zgodne z danymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald sporządzonych dla konta 221 w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- wszystkie sprawozdania objęte próbą złożone zostały terminowo, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Prawidłowość ustalenia należności z tytułu dochodów budżetowych w ramach paragrafów:

§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze

Dochody, które zostały zaklasyfikowane w 2018 r. do § 0750 stanowią wpływy z tytułu najmu mieszkania służbowego. Wpływy zostały prawidłowo zaklasyfikowane w ramach § 0750 zgodnie z wytycznymi wynikającymi z rkl.

Szczegółowej kontroli poddana została umowa zawarta na najem mieszkania położonego w budynku KSOS. Umowa obowiązywała od dnia 1 września 2000 r. na czas nieokreślony z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku dozorca. Najemca zobowiązany jest do uiszczania opłat za czynsz najmu oraz opłaty związane z eksploatacją lokalu (c.o., wodę, energię elektryczną, wywóz nieczystości itp.). Najem mieszkania obejmuje powierzchnię użytkową 37,38 m². Czynsz najmu ustalony został na podstawie:

- Uchwały nr XXIV/289/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 24 października 2007 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Miejskiej Kraków na lata 2007-2012,
- Zarządzenia Nr 2515/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29.11.2007 r. w sprawie wysokości czynszu opartego na ocenie wartości użytkowej lokalu mieszkalnego.

Czynsz za najem lokalu mieszkalnego został ustalony w wysokości 6,50 zł za m², co stanowi kwotę miesięczną 242,97 zł (6,50 zł* 37,38 m²). Termin płatności za czynsz i media ustalono do końca każdego miesiąca za dany miesiąc, zgodnie z zawartym w dniu 19.01.2016 r. *Aneksem nr 1 do umowy najmu mieszkania z dnia 01.09.2000 r.*

Zestawienie przedstawione w tabeli na następnej stronie przedstawia naliczenie należności za najem mieszkania służbowego oraz zrealizowane dochody budżetowe za okres styczeń - grudzień 2018 r.

Należność							
Data	Dowód księgowy numer	Termin płatności	Najem 0750-5300	Media 0830-5000	Media 0970-6000	vat	Razem
26.01.2018 r.	RBJ/N10/0003/01/18-3754	31.01.2018 r.	242,97	0,00	413,65	61,09	717,71
07.02.2018 r.	RBJ/N10/0005/02/18-3754	21.02.2018 r.	0,00	0,00	-305,00	-17,99	-322,99
26.02.2018 r.	RBJ/N10/0007/02/18-3754	28.02.2018 r.	242,97	0,00	376,06	58,08	677,11
26.03.2018 r.	RBJ/N10/0010/03/18-3754	31.03.2018 r.	242,97	0,00	376,06	58,08	677,11
27.04.2018 r.	RBJ/N10/0013/04/18-3754	30.04.2018 r.	242,97	0,00	376,06	58,08	677,11
25.05.2018 r.	RBJ/N10/0015/05/18-3754	31.05.2018 r.	242,97	0,00	0,00	0,00	242,97
25.05.2018 r.	RBJ/N10/0016/05/18-3754	31.05.2018 r.	0,00	376,06	0,00	58,08	434,14
31.05.2018 r.	RBJ/PK/0043/05/18-3754		0,00	1.236,83	-1.236,83	0,00	0
27.06.2018 r.	RBJ/N10/0020/06/18-3754	30.06.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
24.07.2018 r.	RBJ/N10/0023/07/18-3754	31.07.2018 r.	0,00	-487,51	0,00	-112,13	-599,64
24.07.2018 r.	RBJ/N10/0024/07/18-3754	31.07.2018 r.	0,00	-81,13	0,00	9,53	-71,6
26.07.2018 r.	RBJ/N10/0025/07/18-3754	31.07.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
27.08.2018 r.	RBJ/N10/0028/08/18-3754	31.08.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
27.09.2018 r.	RBJ/N10/0031/09/18-3754	30.09.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
26.10.2018 r.	RBJ/N10/0035/10/18-3754	31.10.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
27.11.2018 r.	RBJ/N10/0038/11/18-3754	30.11.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
27.12.2018 r.	RBJ/N10/0041/12/18-3754	31.12.2018 r.	242,97	376,06	0,00	58,08	677,11
31.12.2018 r.	RBJ/N10/0042/12/18-3754 z datą wystawienia 28.01.2019 r.	11.02.2019 r.	0,00	407,64	0,00	83,89	491,53
Razem			2.915,64	4.084,31	0,00	663,27	7.663,22
Wpłata							
Data	Dowód księgowy numer		Najem 0750-5300	Media 0830-5000	Media 0970-6000	vat	Razem
26.01.2018 r.	WB10/03/018/01/18		242,97		413,65	61,09	717,71
27.02.2018 r.	WB10/03/037/02/18		242,97		71,06	40,09	354,12
27.03.2018 r.	WB10/03/056/03/18		242,97		376,06	58,08	677,11
27.04.2018 r.	WB10/03/077/04/18		242,97		376,06	58,08	677,11
25.05.2018 r.	WB10/03/094/05/18		242,97	376,06		58,08	677,11
31.05.2018 r.	RBJ/PK/0043/05/18-3754			1.236,83	-1.236,83		0,00
27.06.2018 r.	WB10/03/116/06/18		242,97	376,06		58,08	677,11
30.07.2018 r.	WB10/03/137/07/18		5,87				5,87
27.08.2018 r.	WB10/03/154/08/18		242,97	420,58		13,56	677,11
27.09.2018 r.	WB10/03/174/09/18		480,07	138,96		58,08	677,11
26.10.2018 r.	WB10/03/192/10/18		242,97	376,06		58,08	677,11
27.11.2018 r.	WB10/03/211/11/18		242,97	376,06		58,08	677,11
27.12.2018 r.	WB10/03/229/12/18		242,97	376,06		58,08	677,11
Razem			2.915,64	3.676,67	0,00	579,38	7.171,69
Saldo							
Należności razem-wpłata razem			Najem 0750-5300	Media 0830-5000	Media 0970-6000	vat	Razem
			0,00	407,64	0,00	83,89	491,53

Kontrola dowodów księgowych wykazała że:

- prawidłowo została przyjęta stawka opłat zgodnie z Zarządzeniem Nr 2515/2007 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29.11.2007 r. w sprawie wysokości czynszu opartego na ocenie wartości użytkowej lokalu mieszkalnego,
- należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego naliczono prawidłowo,
- kontrahent terminowo regulował należności.

§ 0830 – Wpływy z usług

Dochody uzyskane w 2018 r. stanowią zwrot kosztów za media (woda, ścieki, podgrzewanie wody, energia elektryczna) zgodnie z umową najmu. Szczegółowa analiza należności zwrotu za media przedstawiona została w tabeli na stronie nr 12. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu ustalenia należności z wskazanego tytułu.

§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

KSOS w 2018 r. pozyskał dochody ze sprzedaży środka trwałego tj. hali balonowej z zespołem lamp oświetleniowych i kotłem grzewczym ze zbiornikiem na olej opałowy. Powyższy składnik majątkowy przeznaczony był do likwidacji, poprzez złomowanie, utylizację, oraz użycie specjalistycznego sprzętu, zamówienie transportu z dźwigiem. W związku z wysokimi kosztami likwidacji została podjęta decyzja o sprzedaży powyższego środka trwałego. Dnia 26.07.2018 r. na BIP jednostki opublikowano zostało ogłoszenie o sprzedaży zbędnych składników rzeczowych. Na powyższa ofertę sprzedaży zgłosił się kupiec deklarujący chęć zakupu powyższego składnika majątkowego za kwotę 2.000,00 z ł netto. Dokonanie transakcji sprzedaży hali balonowej z zespołem lamp oświetleniowych i kotłem grzewczym ze zbiornikiem na olej opałowy potwierdzono wystawieniem Faktury vat nr FV10/KSOS/001/08/18 dnia 10.08.2018 r. Powyższa należność została zapłacono przelewem na rachunek bankowy dnia 10.08.2018 r. (dokument księgowy nr WB10/03/145/08/18). Jednocześnie dokonano likwidacji składnika majątku dokumentem księgowym nr 3754-LTZ/0118/0818 dnia 10.08.2018 r.

§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek

Dochody ujęte w 2018 roku w § 0920 składały się wpływy z odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie należności z tytułu najmu pomieszczeń za poprzednie okresy, oraz odsetki naliczone przez Komornika Sądowego na podstawie *Postanowienia o ustalenie kosztów postępowania w zapłacie należności*.

Kwotę naliczonych odsetek przedstawia tabela poniżej.

Należność					
Data	Numer kontrahenta ZSZO	Dokument księgowy numer	Kwota zaległości	ilość dni zwłoki	Odsetki 0920-5710
31.03.2018 r.	11144	RBJ/O10/0001/03/18-3754	5.899,25 zł	90	101,81 zł
31.03.2018 r.	11304	RBJ/O10/0002/03/18-3754	44.914,35 zł	90	775,23 zł
31.03.2018 r.	12634	RBJ/O10/0003/03/18-3754	181,04 zł	53	3,18 zł
31.03.2018 r.	14345	RBJ/O10/0004/03/18-3754	73.369,67 zł	90	1.266,38 zł
31.03.2018 r.	14346	RBJ/O10/0005/03/18-3754	5.000,00 zł	90	86,30 zł
30.06.2018 r.	11144	RBJ/O10/0006/06/18-3754	5.899,25 zł	91	102,97 zł
30.06.2018 r.	11304	RBJ/O10/0007/06/18-3754	44.914,35 zł	91	783,85 zł
30.06.2018 r.	14345	RBJ/O10/0008/06/18-3754	73.369,67 zł	91	1.280,45 zł
30.06.2018 r.	14346	RBJ/O10/0009/06/18-3754	5.000,00 zł	91	87,26 zł

27.09.2018 r.	12634	RBJ/N10/0032/09/18-3754	0,00 zł	0	1.596,06 zł
30.09.2018 r.	11144	RBJ/O10/0010/09/18-3754	5.899,25 zł	92	99,01 zł
30.09.2018 r.	11304	RBJ/O10/0011/09/18-3754	44.914,35 zł	92	792,46 zł
30.09.2018 r.	14345	RBJ/O10/0012/09/18-3754	73.369,67 zł	92	1.294,52 zł
30.09.2018 r.	14346	RBJ/O10/0013/09/18-3754	5.000,00 zł	92	88,22 zł
31.12.2018 r.	11144	RBJ/O10/0014/12/18-3754	4.909,38 zł	92	84,30 zł
31.12.2018 r.	11304	RBJ/O10/0015/12/18-3754	44.914,35 zł	92	792,46 zł
31.12.2018 r.	14345	RBJ/O10/0016/12/18-3754	73.369,67 zł	92	1.294,52 zł
31.12.2018 r.	14346	RBJ/O10/0017/12/18-3754	5.000,00 zł	92	88,22 zł
Razem					10.617,20 zł

Numer kontrahenta ZSZO	Obroty bieżące Wn konta 221
11144	388,09 zł
11304	3.144,00 zł
12634	1.599,24 zł
14345	5.135,87 zł
14346	350,00 zł
Razem	10.617,20 zł
Różnica	0,00 zł

Noty odsetkowe naliczane i wystawiane były na koniec każdego kwartału, zastosowano prawidłową stawkę odsetek za opóźnienie w wysokości 7% w stosunku rocznym (M. P. z 2016 r. poz. 47). *Postanowienie o ustalenie kosztów postępowania w zapłacie należności* wydane przez Komornika Sądowego w wysokości 1.596,06 zł ujęto w księgach dowodem księgowym nr RBJ/N10/0032/09/18-3754 należność z tytułu odsetek.

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów

KSOS w 2018 r. pozyskał dochody stanowiące:

- zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w wysokości 0,3 % kwoty podatku dochodowego, przysługujące płatnikom podatków na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.),
- 0,1% kwoty pobieranej przez ZUS od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.),
- odszkodowania za utracone mienie zasądzone wyrokiem:
 - Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie (sygn. akt XIV K 563/17/S),
 - Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie (sygn. akt II K 1264/17/S),
 - Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie (sygn. akt XIV K 475/16/S),
- zwrot podatku Vat 7 za 2017 rok.

Badaniem szczegółowo zostały objęte:

- *deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za 2017 r. PIT-4R* (dotyczy pozycji 156 wynagrodzenie płatnika za 12.2017 r.),
- *deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za 2018 r. PIT-4R* (w tym pozycje od nr 145 do 155 wynagrodzenie płatnika za 2018 r.),
- deklaracje: ZUS P DRA za 12.2017 r. oraz deklaracje ZUS P DRA od 01.2018 r. do 11.2018 r.,
- WB za okres od stycznia do grudnia 2018 r. wymienione w Tabelach Nr 1 oraz Nr 2.

Kontrolujący porównał kwoty pobranych dochodów z kwotami stanowiącymi wynagrodzenie płatnika, wynikającymi z deklaracji o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA, które zostały przedstawione poniżej.

Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego

Okres	Deklaracja PIT-4R za 2017 r. oraz 2018 r.		Dokument naliczenia należności	Dokument księgowy	Przelew
	pozycja	kwota w złotych			
grudzień 2017r.	poz. 156	173,00	RBJ/N10/0002/01/18-3754 z dnia 20.01.2018 r.	RBJ/PK/0003/01/18-3754 z dnia 22.01.2018 r.	WB10/03/013/01/18 z dnia 22.01.2018 r.
styczeń 2018r.	poz. 145	145,00	RBJ/N10/0006/02/18-3754 z dnia 20.02.2018 r.	RBJ/PK/0013/02/18-3754 z dnia 20.02.2018 r.	WB10/03/013/01/18 z dnia 22.01.2018 r.
luty 2018r.	poz. 146	131,00	RBJ/N10/0009/03/18-3754 z dnia 20.03.2018 r.	RBJ/PK/0020/03/18-3754 z dnia 20.03.2018 r.	WB10/03/051/03/18 z dnia 20.03.2018 r.
marzec 2018r.	poz. 147	269,00	RBJ/N10/0012/04/18-3754 z dnia 20.04.2018 r.	RBJ/PK/0031/04/18-3754 z dnia 20.02.2018 r.	WB10/03/072/04/18 z dnia 20.04.2018 r.
kwiecień 2018r.	poz. 148	141,00	RBJ/N10/0015/05/18-3754 z dnia 18.05.2018 r.	RBJ/PK/0041/05/18-3754 z dnia 18.05.2018 r.	WB10/03/089/05/18 z dnia 18.05.2018 r.
maj 2018r.	poz. 149	137,00	RBJ/N10/0019/06/18-3754 z dnia 20.06.2018 r.	RBJ/PK/0047/06/18-3754 z dnia 20.06.2018 r.	WB10/03/089/05/18 z dnia 20.06.2018 r.
czerwiec 2018r.	poz. 150	181,00	RBJ/N10/0022/07/18-3754 z dnia 20.07.2018 r.	RBJ/PK/0056/07/18-3754 z dnia 20.07.2018 r.	WB10/03/132/07/18 z dnia 20.07.2018 r.
lipiec 2018r.	poz. 151	148,00	RBJ/N10/0027/08/18-3754 z dnia 20.08.2018 r.	RBJ/PK/0067/08/18-3754 z dnia 20.08.2018 r.	WB10/03/149/08/18 z dnia 20.08.2018 r.
sierpień 2018r.	poz. 152	165,00	RBJ/N10/0030/09/18-3754 z dnia 20.09.2018 r.	RBJ/PK/0077/09/18-3754 z dnia 20.09.2018 r.	WB10/03/169/09/18 z dnia 20.09.2018 r.
wrzesień 2018r.	poz. 153	130,00	RBJ/N10/0034/10/18-3754 z dnia 19.10.2018 r.	RBJ/PK/0091/10/18-3754 z dnia 19.10.2018 r.	WB10/03/187/10/18 z dnia 19.10.2018 r.
październik 2018r.	poz. 154	148,00	RBJ/N10/0037/11/18-3754 z dnia 20.11.2018 r.	RBJ/PK/0103/11/18-3754 z dnia 20.11.2018 r.	WB10/03/207/11/18 z dnia 20.11.2018 r.
listopad 2018r.	poz. 155	137,00	RBJ/N10/0040/12/18-3754 z dnia 18.12.2018 r.	RBJ/PK/0113/12/18-3754 z dnia 18.12.2018 r.	WB10/03/225/12/18 z dnia 18.12.2018 r.
Razem		1.905,00			
		1.905,00	Obroty na koncie Wn 221-XX3754KOSL-RBJ-10-A-85407-0970-6020-ABF0000X-12-030123-000000		
		0,00	Różnica		

Kwoty wynagrodzenia należnego płatnikom od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

Okres	Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA			Dokument naliczenia należności	Dokument księgowy	Przelew
	ID deklaracji	Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego /w zł/	Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego /w zł/			
grudzień 2017r.	01.12.2017	8.251,66	8,25	RBJ/N10/0001/01/18-3754 z dnia 05.01.2018 r.	RBJ/PK/0001/01/18-3754 z dnia 05.01.2018 r.	WB10/03/003/01/18 z dnia 05.01.2018 r.
styczeń 2018r.	01.01.2018	5.301,82	5,30	RBJ/N10/0004/02/18-3754 z dnia 05.02.2018 r.	RBJ/PK/0010/02/18-3754 z dnia 05.02.2018 r.	WB10/03/023/02/18 z dnia 05.02.2018 r.
luty 2018r.	01.02.2018	7.263,40	7,26	RBJ/N10/0008/03/18-3754 z dnia 05.03.2018 r.	RBJ/PK/0018/03/18-3754 z dnia 05.03.2018 r.	WB10/03/041/03/18 z dnia 05.03.2018 r.
marzec 2018r.	01.03.2018	16.545,45	16,55	RBJ/N10/0011/04/18-3754 z dnia 05.04.2018 r.	RBJ/PK/0027/04/18-3754 z dnia 05.04.2018 r.	WB10/03/062/04/18 z dnia 05.04.2018 r.
kwiecień 2018r.	01.04.2018	12.617,31	12,62	RBJ/N10/0014/05/18-3754 z dnia 04.05.2018 r.	RBJ/PK/0038/05/18-3754 z dnia 04.05.2018 r.	WB10/03/080/05/18 z dnia 04.05.2018 r.
maj 2018r.	02.05.2018	10.294,64	10,29	RBJ/N10/0018/06/18-3754 z dnia 05.06.2018 r.	RBJ/PK/0045/06/18-3754 z dnia 05.06.2018 r.	WB10/03/100/06/18 z dnia 05.06.2018 r.
czerwiec 2018r.	01.06.2018	11.492,54	11,49	RBJ/N10/0027/07/18-3754 z dnia 05.07.2018 r.	RBJ/PK/0054/07/18-3754 z dnia 05.07.2018 r.	WB10/03/122/07/18 z dnia 05.07.2018 r.
lipiec 2018r.	01.07.2018	12.308,50	12,31	RBJ/N10/0026/08/18-3754 z dnia 03.08.2018 r.	RBJ/PK/0061/08/18-3754 z dnia 03.08.2018 r.	WB10/03/140/08/18 z dnia 03.08.2018 r.
sierpień 2018r.	01.08.2018	9.839,02	9,84	RBJ/N10/0029/09/18-3754 z dnia 05.09.2018 r.	RBJ/PK/0073/09/18-3754 z dnia 05.09.2018 r.	WB10/03/160/09/18 z dnia 05.09.2018 r.
wrzesień 2018r.	01.09.2018	10.117,50	10,12	RBJ/N10/0033/10/18-3754 z dnia 05.10.2018 r.	RBJ/PK/0088/10/18-3754 z dnia 05.10.2018 r.	WB10/03/179/10/18 z dnia 05.10.2018 r.
październik 2018r.	02.10.2018	10.038,44	10,04	RBJ/N10/0036/11/18-3754 z dnia 05.11.2018 r.	RBJ/PK/0098/10/18-3754 z dnia 05.11.2018 r.	WB10/03/197/11/18 z dnia 05.11.2018 r.
listopad 2018r.	01.11.2018	9.309,44	9,31	RBJ/N10/0039/12/18-3754 z dnia 05.12.2018 r.	RBJ/PK/0111/12/18-3754 z dnia 05.12.2018 r.	WB10/03/216/12/18 z dnia 05.12.2018 r.
Razem			123,38			
			123,38	Obroty na koncie Wn 221-XX3754KOSL-RBJ-10-A-85407-0970-6020-ABF0000X-12-020001-000000		
			0,00	Różnica		

Sen

[Signature]

Placówka prawidłowo dokonywała naliczenia dochodów budżetowych z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w kwocie 1.905,00 zł, oraz wynagrodzenia należnego płatnikom od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w wysokości 123,38 zł.

3. Wykonanie planu dochodów na rachunku, o którym jest mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych (RDW)

Kontrolą objęto następujące obszary:

- przestrzeganie zasad gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów ze źródeł określonych w art. 223 ust. 1 ufp oraz odpowiednio w urdw i nowej urdw,
- przestrzeganie zasad ustalania należności pieniężnych przypadających jednostce sektora finansów publicznych określonej w art. 42 ust. 5 ufp,
- prawidłowość zawierania i realizowania umów najmu,
- przestrzeganie przepisów dotyczących uzyskania zgody organu na zawarcie umów najmu wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn.zm.),
- przestrzeganie kryteriów klasyfikowania dochodów określonych w rkl,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-34S z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej,
- poprawność ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących dochodów samorządowych jednostek budżetowych w księgach rachunkowych.

Do kontroli przedłożono:

- *Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S* sporządzone na koniec każdego kwartału oraz sprawozdanie roczne, sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- *Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych - weryfikacja dla konta 132, 201, 991, wg stanów na 31.03.2018 r., 30.06.2018 r., 30.09.2018 r. i 31.12.2018 r.,*
- *Zakładowy plan kont w Krakowskim Szkolnym Ośrodku Sportowym w Krakowie* wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora KSOS nr KSOS.021.29.2018 z dnia 28.11.2018 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.),
- *Cennik usług w Bazie Szkoleniowo-Wypoczynkowej „Lubogoszcz” w Kasince Małej* wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora KSOS nr KSOS.021.20.2017 z dnia 11.12.2017 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.),
- *Cennik usług w obiektach Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego* wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora KSOS nr KSOS.021.11.1.2017 z dnia 17.07.2017 r. (z mocą obowiązywania od 01.09.2017 r.).

Plan finansowy

Plan finansowy dochodów rachunku dochodów jednostek o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych na rok 2018 (druk P-28) jednostki – Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego został sporządzony 09.01.2018 r., zatwierdzony dnia 19.02.2018 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu oraz Dyrektora Wydziału Sportu.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami jednostki plan dochodów w 2018 roku kształtował się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan na początek roku	Z-11 Powiadomienie Nr 2/2018 z dnia 03.08.2018 r.	Uchwała RMK CIX/2874/18 z dnia 12.09.2018 r.	Z-11 Powiadomienie Nr 4/2018 z dnia 12.10.2018 r.	Z-11 Powiadomienie Nr 5/2018 z dnia 05.11.2018 r.	Plan na koniec roku
85407	0750	64.000,00 zł	11.000,00 zł	30.000,00 zł	0,00 zł	30.000,00 zł	135.000,00 zł
	0830	2.269.300,00 zł	0,00 zł	150.000,00 zł	-1.000,00 zł	-30.000,00 zł	2.388.300,00 zł
	0920	6.400,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6.400,00 zł
	0960	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1.000,00 zł	0,00 zł	1.000,00 zł
	0970	21.300,00 zł	-11.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	10.300,00 zł
Razem		2.361.000,00 zł	0,00 zł	180.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2.541.000,00 zł

Plan pierwotny dochodów został zaksięgowany pod datą 01.01.2018 r. dokumentami księgowym nr RDW/PKPB/0001/01/18-3754 i nr RD2/PKPB/0001/01/18-3754, gdzie nieprawidłowo wpisano datę wystawienia dokumentu księgowego: 01.01.2018 r., gdyż plany finansowe na 2018 r. sporządzone zostały z datą 09.01.2018 r.

W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zmiany w planie finansowym dokonywane były na podstawie:

- Powiadomienia Nr 2/2018 o dokonanych zmianach w planie dochodów rachunku dochodów jednostek o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych (druk Z-11) z dnia 03.08.2018 r. - dokument księgowy nr RDW/PKPZ/0002/08/18-3754 z dnia 03.08.2018 r.,
- Uchwały nr CIX/2874/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 12 września 2018 r. - dokument księgowy nr RDW/PKPZ/0004/09/18-3754 z dnia 12.09.2018 r. oraz nr RD2/PKPZ/0004/09/18-3754 z dnia 12.09.2018 r.,
- Powiadomienia Nr 4/2018 o dokonanych zmianach (...) z dnia 12.10.2018 r. - dokument księgowy nr RDW/PKPZ/0005/10/18-3754 z dnia 12.10.2018 r.,
- Powiadomienia Nr 5/2018 o dokonanych zmianach (...) z dnia 05.11.2018 r. - dokument księgowy nr RDW/PKPZ/0006/11/18-3754 z dnia 05.11.2018 r.

Ewidencję planu i jego poszczególne zmiany ujmowano na bieżąco na koncie pozabilansowym 991 Plan finansowy dochodów, w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdania Rb-34S

Kontrolujący dokonał porównania danych ujętych w Sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S porównując je z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Wyniki badania przedstawiono na następujących stronach.

8/11

[Handwritten signature]

Zrealizowane dochody na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych					
Rozdział	Klasyfikacja budżetowa	Rb-34 wg stanu na 31.03.2018 r.	Obroty konta 132 Wn	Saldo Wn konta 101	Różnica /kol.3-kol.4-kol.5/
1	2	3	4	5	6
85407	0750	19.208,16	19.208,16	0,00	0,00
	0830	536.694,20	535.965,92	728,28	0,00
	0920	955,76	955,76	0,00	0,00
	0970	12.714,13	12.714,13	0,00	0,00
Razem		569.572,25	568.843,97	728,28	0,00
Rozdział	Klasyfikacja budżetowa	Rb-34 wg stanu na 30.06.2018 r.	Obroty konta 132 Wn	Saldo Wn konta 101	Różnica /kol.3-kol.4-kol.5/
1	2	3	4	5	6
85407	0750	54.874,39	54.874,39	0,00	0,00
	0830	1.247.342,70	1.244.520,93	2.821,77	0,00
	0920	2.535,82	2.535,82	0,00	0,00
	0970	8.023,86	8.023,86	0,00	0,00
Razem		1.312.776,77	1.309.955,00	2.821,77	0,00
Rozdział	Klasyfikacja budżetowa	Rb-34 wg stanu na 30.09.2018 r.	Obroty konta 132 Wn	Saldo Wn konta 101	Różnica /kol.3-kol.4-kol.5/
1	2	3	4	5	6
85407	0750	86.967,06	86.967,06	0,00	0,00
	0830	1.749.989,06	1.746.532,17	3.456,89	0,00
	0920	4.320,95	4.320,95	0,00	0,00
	0970	8.023,86	8.023,86	0,00	0,00
Razem		1.849.300,93	1.845.844,04	3.456,89	0,00
Rozdział	Klasyfikacja budżetowa	Rb-34 wg stanu na 31.12.2018 r.	Obroty konta 132 Wn	Saldo Wn konta 101	Różnica /kol.3-kol.4-kol.5/
1	2	3	4	5	6
85407	0750	131.810,68	131.810,68	0,00	0,00
	0830	2.306.377,91	2.306.377,91	0,00	0,00
	0920	5.445,31	5.445,31	0,00	0,00
	0960	300,00	300,00	0,00	0,00
	0970	8.023,86	80.23,86	0,00	0,00
Razem		2.451.957,76	2.451.957,76	0,00	0,00

Na podstawie przeprowadzonej analizy nie stwierdzono różnic. Dane z ksiąg rachunkowych prawidłowo przeniesiono do sprawozdania.

Dochody gromadzone w 2018 roku na wydzielonym rachunku bankowym przez Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy były z tytułu wpływów:

- wynajmu pomieszczeń,
- sprzedaży biletów wstępu na obiekty sportowe,
- noclegów wraz z wyżywieniem
- odszkodowania za uszkodzone mienie będące użytkowaniu jednostki budżetowej,
- odsetek od nieterminowych wpłat,
- odsetek od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym.

Na początek i koniec okresów sprawozdawczych stany należności netto, kwoty odpisu aktualizującego należności, oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie (które nie zostały objęte odpisem aktualizacyjnym) przedstawiono na następnym stronie:

89

Sprawozdanie Rb-34S sporządzone na dzień 31.03.2018 r. (08882S94I18883) złożone 10.04.2018 r.

Rozdział- paragraf	Należności netto (kwota należności pomniejszona o odpis)				Kwota odpisu aktualizującego należności			Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)			
	Saldo Wn konta 201	Saldo Wn konta 225*25*	Saldo Wn konta 234	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 290	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 201	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica
85407-0750	639,02					0,00			0,00		
85407-0830	113.892,41					0,00			0,00		
85407-0920	233,54	361,04	1.600,00	126.736,38	0,00	0,00	0,00	0,00	233,54	233,54	0,00
85407-0970	804,20					0,00			0,00		
XXXXX-XXXX	9.206,17					0,00			0,00		

Sprawozdanie Rb-34S sporządzone na dzień 30.06.2018 r. (03887S54I13888) złożone 10.07.2018 r.

Rozdział- paragraf	Należności netto (kwota należności pomniejszona o odpis)				Kwota odpisu aktualizującego należności			Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)			
	Saldo Wn konta 201	Saldo Wn konta 225*25*	Saldo Wn konta 234	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 290	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 201	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica
85407-0750	7.874,79					0,00			0,00		
85407-0830	103.207,92					0,00			0,00		
85407-0920	341,43	1.530,69	3.100,00	126.118,58	0,00	0,00	0,00	0,00	341,43	341,43	0,00
85407-0970	0,00					0,00			0,00		
XXXXX-XXXX	10.063,75					0,00			0,00		

Sprawozdanie Rb-34S sporządzone na dzień 30.09.2018 r. (02718S53B12719) złożone 10.10.2018 r.												
Rozdział- paragraf	Należności netto (kwota należności pomniejszona o odpis)					Kwota odpisu aktualizującego należności			Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)			
	Saldo Wn konta 201	Saldo Wn konta 225*25*	Saldo Wn konta 234	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 290	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 201	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	
85407-0750	11.051,20					0,00			0,00			
85407-0830	106.158,23					0,00			0,00			
85407-0920	291,69	1.510,98	0,00	130.055,41	0,00	0,00	0,00	0,00	291,69	291,69	0,00	
85407-0970	0,00					0,00			0,00			
XXXXX-XXXX	11.043,31					0,00			0,00			
Sprawozdanie Rb-34S sporządzone na dzień 31.12.2018 r. (09241S3EE19242) złożone 30.01.2019 r.												
Rozdział- paragraf	Należności netto (kwota należności pomniejszona o odpis)					Kwota odpisu aktualizującego należności			Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)			
	Saldo Wn konta 201	Saldo Wn konta 225*25*	Saldo Wn konta 234	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 290	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	Saldo Wn konta 201	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Różnica	
85407-0750	9.915,44					0,00			0,00			
85407-0830	95.552,34					0,00			0,00			
85407-0920	247,41	360,46	0,00	116.648,21	0,00	0,00	0,00	0,00	247,41	247,41	0,00	
85407-0960	0,00					0,00			0,00			
85407-0970	0,00					0,00			0,00			
XXXXX-XXXX	10.572,56					0,00			0,00			

W wyniku porównania danych zaprezentowanych w sprawozdaniach Rb-34S, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i planu finansowego dochodów, nie stwierdzono rozbieżności. Objęte kontrolą sprawozdania Rb-34S za 2018 rok były podpisane przez Dyrektora KSOS oraz Głównego Księgowego KSOS. Sprawozdania Rb-34S zostały złożone terminowo zgodnie z rozporządzeniem z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) w Wydziale Budżetu Miasta Urzędu Miasta Krakowa, co wynikało z pieczęci potwierdzających datę wpływu do Urzędu.

Umowy obowiązujące w 2018 r.

Umowy obowiązujące w 2018 r. zostały zawarte w latach 2016-2018 dla poszczególnych jednostek wchodzących w skład KSOS, szczegółowy wykaz został przedstawiony w poniższej tabeli.

Jednostki wchodzące w skład KSOS	Umowy obowiązujące w 2018 r.				Badana próba	
	zawarte w 2016 r. /ilość/	zawarte w 2017 r. /ilość/	zawarte w 2018 r. /ilość/	Razem /ilość/	ilość	%
KSOS Al. Powstania Warszawskiego 6		22	24	46	9	19,57%
KSOS Baza Szkoleniowo-Wypoczynkowa "Lubogoszcz" w Kasince Małej			7	7	2	28,57%
KSOS Ośrodek Sportowo – Rekreacyjny „Kurdwanów Nowy” ul. Wystouchów 34a	1	13	27	41	8	19,51%
KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Śródmieście ul. Francesco Nullo 23	0	16	33	49	10	20,41%
KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa – Huta os. Kolorowe 29	0	8	8	16	3	18,75%
Razem	1	59	99	159	32	20,13%

W 2018 r. obowiązywało 159 umów, które obejmowały:

- najem pomieszczeń,
- najem terenu pod garaż,
- sprzedaż biletów wstępu na obiekty sportowe (basen, pływalnia, korty tenisowe, sauna itp.),
- noclegi wraz z wyżywieniem.

Kontrolujący do szczegółowego badania wybrał losowo 52 umowy obowiązujące w 2018 r. w jednostkach wchodzących w skład KSOS dla 32 kontrahentów. Umowy poddane szczegółowemu badaniu stanowiły próbę w wysokości 20,13%.

Zarządzeniem Dyrektora Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego nr KSOS.021.11.1.2017 z dnia 17.08.2017 r. został wprowadzony Cennik usług w obiektach KSOS, obowiązujący od 01.09.2017 r. Należy zauważyć, że stawki w Cenniku nie były waloryzowane od daty wprowadzenia ww. Cennika. Nie uwzględniono również w Cenniku

Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Dane z umowy						Uwagi
		Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	8	
		od	do					
1	2	3	4	5	6	7	8	
KSOS przy Al. Powstania Warszawskiego 6								
065165	A.221.3.16.2018	01.10.2018 r.	23.06.2019 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	30,00 zł/h	wtorek: 19.10-21.10, czwartek: 19.15-21.15 Wyłączenia: dni świąteczne, 21.12.2018 r. - 01.01.2019 r., 14-25.01.2019r. 18-23.04.2019 r. 02.05.2019 r.	
064892	A.221.3.18.2017	02.10.2017 r.	20.06.2018 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/0,75h	poniedziałek: 20.00-21.30, czwartek: 19.15-20.45, piątek: 19.15-20.45, Wyłączenia: dni świąteczne, 22.12.2017-01.01.2018r., 12-25.02.2018 r., 30.03-03.04.2018 r., 02.05.2018r., 01.06.2018r.	
	A.221.3.5.2018	02.07.2018 r.	31.08.2018 r.			40,00 zł/0,75h	poniedziałek: 19.00-20.30 Wyłączenia: dni świąteczne	
072495	A.221.3.12.2018	03.09.2018 r.	14.12.2018 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/0,75h	poniedziałek: 20.00-21.30, czwartek: 20.00-21.30 Wyłączenia: dni świąteczne, 21.12.2018 r. - 01.01.2019 r.	
	A.221.3.9.2018	09.09.2018 r.	23.06.2019 r.			35,00 zł/0,75h	niedziela 10.00-13.000 Wyłączenia: dni świąteczne, 21.12.2018 r. -01.01.2019 r., 14-25.01.2019r. 18-23.04.2019 r. 02.05.2019r.	

Dane z umowy							Uwagi
Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	
		od	do				
1	2	3	4	5	6	7	8
	A.221.3.7.2017	11.09.2017 r.	20.06.2018 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy		35,00 zł/0,75h	poniedziałek: 19.15-20.45, wtorek: 19.15-20.45 Wyłączenia: dni świąteczne, 22.12.2017-01.01.2018 r., 12-25.02.2018 r., 30.03-03.04.2018 r., 02.05.2018 r., 01.06.2018 r.
038369	A.221.3.3.2018	08.04.2018 r.	17.06.2018 r.	korty tenisowe	14 dni od daty wystawienia faktury	\$2 pkt 1 umowy zwartej w dniu 28.03.2018 r. załącznik nr 2,3	niedziela 12.00-14.00 Wyłączenia: dni świąteczne, 30.03-03.04.2018 r., 02.05.2018 r., 01.06.2018 r.
	A.221.3.7.2018	03.09.2018 r.	20.06.2019 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy		35,00 zł/0,75h	poniedziałek: 19.15-20.45 Wyłączenia: dni świąteczne, 21.12.2018 r. -01.01.2019 r., 14-25.01.2019 r. 18-23.04.2019 r. 02.05.2019 r.
	A.221.3.8.2018	03.09.2018 r.	20.12.2018 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy		40,00 zł/0,75h	wtorek: 19.15-20.45 Wyłączenia: dni świąteczne, 21.12.2018 r. -01.01.2019 r., 14-25.01.2019 r. 18-23.04.2019 r. 02.05.2019 r.
010934	A.221.3.17.2017/ aneks nr 1 z dnia 25.10.2017 r.	08.09.2017 r.	20.06.2018 r.	korty tenisowe	14 dni od daty wystawienia faktury	\$2 pkt 1 umowy zwartej w dniu 01.09.2017 r. załącznik nr 2	piątek: 8.30-10.00 Wyłączenia: dni świąteczne, 22.12.2017-01.01.2018 r., 12-25.02.2018 r., 30.03-03.04.2018 r., 02.05.2018 r., 01.06.2018 r.
011301	A.221.3.16.2017/ aneks nr 1 z dnia 25.10.2017 r.	15.09.2017 r.	20.06.2018 r.	korty tenisowe	14 dni od daty wystawienia faktury	\$2 pkt 1 umowy zwartej w dniu 01.09.2017 r. załącznik nr 2	piątek: 16.00-19.00 Wyłączenia: dni świąteczne, 22.12.2017-01.01.2018 r., 12-25.02.2018 r., 30.03-03.04.2018 r., 02.05.2018 r., 01.06.2018 r.
045598	A.221.3.6.2017/ aneks nr 1 z dnia 25.10.2017 r.	06.09.2017 r.	20.06.2018 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	35,00 zł/0,75h	środa: 19.15-20.45 Wyłączenia: dni świąteczne, 22.12.2017-01.01.2018 r., 12-25.02.2018 r., 30.03-03.04.2018 r., 02.05.2018 r., 01.06.2018 r.

Bej

Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Dane z umowy						Uwagi
		Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	8	
		od	do					
1	2	3	4	5	6	7	8	
014797	A.221.2.1.2018/ aneks nr 1 z dnia 06.04.2018r./ aneks nr 2 z dnia 06.04.2018 r.	01.04.2018 r.	30.03.2019 r.	3 sale na doradztwo	14 dni od daty otrzymania faktury	3000,00zł /salę	dni robocze:6.45-16.00	
058572	A.221.2.8.2017/ aneks nr 1 z dnia 25.10.2017r./ aneks nr 2 z dnia 25.10.2017 r.	01.09.2017 r.	30.06.2020 r.	sala konferencyjna	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/h		
KSOS Baza Szkoleniowo- Wypoczynkowa "Lubogoszcz" w Kasince Matej								
12863	BL.221.1.2018/ aneks nr 1 z dnia 10.03.2018 r.	29.07.2018 r.	11.08.2018 r.	zakwaterowanie i wyżywienie dla 67 osób /kierownik nie ponosi kosztów pobytu/	3.510,00 zł do 25.05.2018r., 34.560,00 zł do 27.07.2018 r.	38 610,00 zł		
		29.07.2018 r.	05.08.2018 r.	zakwaterowanie i wyżywienie dla 2 osób		630,00 zł		
		25.06.2018 r.	29.06.2018 r.	zakwaterowanie i wyżywienie dla 8 osób/ kierownik nie ponosi kosztów pobytu/	1.260,00 zł do 25.06.2018 r.	1 260,00 zł		
11974	BL.221.5.2018/ aneks nr 1 z dnia 21.06.2018 r.	02.07.2018 r.	06.07.2018 r.	zakwaterowanie i wyżywienie dla 13 osób /kierownik nie ponosi kosztów pobytu/	2.160,00 zł do 02.07.2018 r.	2 160,00 zł		

Dane z umowy							Uwagi
Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	
		od	do				
1	2	3	4	5	6	7	8
KSOS Ośrodek Sportowo - Rekreacyjny „Kurdwanów Nowy” ul. Wystouchów 34a,							
002050	KN.070.21.2018	16.05.2018 r.	15.12.2018 r.	pływalnia	14 dni od daty wystawienia faktury	8,00 zł/ uczeń, 10,00 zł/instruktor = 7uczniów+1	maj= 396zł. VI=330zł, IX=594zł, X=636zł, XI=644zł, XII=396zł
062506	KN.221.6.2017	01.09.2017 r.	30.06.2018 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy/ usługa udostępniania link	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/h / 123,00 zł/umieszczenie link	piątek 17.00-19.00
	KN.221.16.2018	03.09.2017 r.	30.06.2019 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy/ usługa udostępniania link	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/h / 123,00 zł/umieszczenie link	poniedziałek: 17.00-19.00, piątek 17.00-19.01
025154	KN.221.14.2016	01.09.2016 r.	31.08.2019 r.	bufet wraz z wyposażeniem	10 dni od daty wystawienia faktury	2000,00 zł/m-c	dodatkowo najemca będzie uiszczał należność za media
074899	KN.221.25.2018	08.12.2018 r.	30.06.2019 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/h	sobota, niedziela 11.30-13.30
072161	KN.221.21.2018	24.09.2018 r.	03.12.2018 r.	pływalnia	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł/h	poniedziałek: 7.15-8.00
010954	KN.221.11.2017/ aneks nr 1 z dnia 01.09.2017 r.	04.09.2017 r.	22.06.2018 r.	pływalnia	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł/h	wtorek 18.30-20.45 3 bilety, czwartek 16.15-18.30 6 biletów
	KN.221.13.2018	03.09.2018 r.	21.06.2019 r.	pływalnia	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł/h	wtorek 18.30-20.00 2 bilety, czwartek 16.15-19.15 8 biletów

Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Okres obowiązywania umowy				Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	Uwagi
		od	do						
1	2	3	4	5	6	7	8		
012461	KN.221.9.2017/ aneks nr 1 z dnia 01.09.2017 r.	04.09.2017 r.	23.06.2018 r.	pływalnia	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł/h			
	KN.221.12.2018	03.09.2018 r.	21.06.2019 r.	pływalnia		95,00 zł/0,75h, 115,00 zł/h, 125,00 zł/h-1/2 basenu			
064507	KN.221.10.2017	04.09.2017 r.	22.06.2018 r.	pływalnia	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł/0,75h, 70,00 zł/0,75h (7.15-8.00),			
	KN.221.11.2018	03.09.2018 r.	21.06.2019 r.	pływalnia		95,00 zł/0,75h, 70,00 zł/0,75h (7.15-8.00),			
KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Śródmieście ul. Francesco Nullo 23									
010775	S.221.3.2017	04.09.2017 r.	22.06.2018 r.	bufet wraz z wyposażeniem, pomieszczenia gospodarcze	14 dni od daty wystawienia faktury	553,50 zł/ m-c	dodatkowo najemca będzie uiszczał należność za media		
	S.221.6.2018/ aneks nr 1/2019 z dnia 01.03.2019 r./ aneks nr 2/2019 z dnia 27.05.2019 r.	03.09.2018 r.	19.05.2019 r.				dodatkowo najemca będzie uiszczał należność za media		
010771	S.221.7.2017	04.09.2017 r.	22.06.2018 r.	pływalnia - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet	środa: 18.00-19.30 Wyłączenia: 14.10.2017, 23.12.2017-01.01.2018, 12-25.02.2018, 29.03-03.04.2018, 02.05.2018		

Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Dane z umowy					Uwagi
		Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	
		od	do				
1	2	3	4	5	6	7	8
067702/ 010021	S.221.15.2017/ aneks nr 1 z dnia 01.10.2017 r.	01.10.2017 r.	22.06.2018 r.	basen - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet	wtorek: 20.15-21.00 Wyłączenia: 14.10.2017, 23.12.2017-01.01.2018, 12-25.02.2018, 29.03-03.04.2018, 02.05.2018
				sauna - bilet grupowy		wtorek: 19.15-20.00	
	S.221.11.2018/ aneks nr 1/2019 z dnia 01.03.2019 r	02.10.2018 r.	31.05.2019 r.	basen - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet	wtorek: 20.15-21.00 Wyłączenia: 01-02.11.2018 r., 23-31.12.2018 r., 01.01.2019 r., 14-27.01.2019 r., 18-23.04.2019 r., 01-03.05.2019 r.
				sauna - bilet grupowy		wtorek: 19.15-20.00	
010767	S.221.18.2017/ aneks nr 1 z dnia 01.10.2017 r.	02.10.2017 r.	01.06.2018 r.	basen - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet	poniedziałek: 18.45-20.15, środa: 19.30-21.45 Wyłączenia: 25.12.2017-01.01.2018, 05-09.02.2018, 30.03-03.04.2018
				sala gimnastyczna - bilet grupowy		poniedziałek: 17.00-18.30, wtorek: 18.30-21.30, środa: 8.00-9.30, czwartek 19.15-21.30 Wyłączenia: 25.12.2017-01.01.2018, 05-09.02.2018, 30.03-03.04.2018	
	S.221.14.2018	01.10.2018 r.	31.05.2018 r.	basen - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet	poniedziałek: 18.45-20.15, środa: 19.30-21.45 Wyłączenia: 01-02.11.2018 r., 24-31.12.2018 r., 01.01.2019 r., 04-08.02.2019 r., 11-15.02.2019 r., 19-23.04.2019 r., 01-03.05.2019 r.
				sala gimnastyczna - bilet grupowy		poniedziałek: 16.55-18.25, wtorek: 17.40-19.10, 19.10-20.40, środa: 8.00-9.30, czwartek: 19.10-21.25 Wyłączenia: 01-02.11.2018 r., 24-31.12.2018 r., 01.01.2019 r., 04-08.02.2019 r., 11-15.02.2019 r., 19-23.04.2019 r., 01-03.05.2019 r.	

Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Dane z umowy						Uwagi
		Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	8	
		od	do					
1	2	3	4	5	6	7	8	
010777	S.221.12.2017	04.09.2017r.	22.06.2018r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	35,00 zł/bilet	poniedziałek: 17.00-20.00, środa: 17.00-20.00, piątek: 17.00-20.00 Wyłączenia: 14.10.2017, 23.12.2017-01.01.2018, 12-25.02.2018, 29.03-03.04.2018, 02.05.2018	
	S.221.8.2018/ aneks nr 1/2019 z dnia 01.03.2019 r./ aneks nr 2/2019 z dnia 27.05.2019 r.	03.09.2018r.	19.06.2019r.					poniedziałek: 16.55-19.55, środa: 16.55-19.55, piątek: 16.55-19.55, sobota: 12.05-13.35 Wyłączenia: 01-02.11.2018 r., 23-31.12.2018 r, 01.01.2019 r., 14-27.01.2019 r., 18-23.04.2019 r., 01-03.05.2019 r.
000689	S.221.2.2018	02.01.2018 r.	22.06.2018 r.	sala gimnastyczna	14 dni od daty wystawienia faktury	1200,00 zł/m-c	52 godz./tydzień obniżenie czynszu o 50% za 04.2018 r. (strajk nauczycieli)	
	S.221.24.2018/ aneks nr 1/2019 z dnia 01.03.2019 r.	03.09.2018 r.	31.05.2019 r.					
010765	S.221.17.2017	02.10.2017 r.	01.06.2018 r.	basen - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	230,00 zł/bilet	poniedziałek: 20.15-21.45 Wyłączenia: 14.10.2017, 22.12.2017-01.01.2018, 25.01-03.02.2018, 05-10.02.2018, 30.03-04.04.2018	
	S.221.13.2018	01.10.2018 r.	30.05.2019 r.					poniedziałek: 20.15-21.45 Wyłączenia: 01-02.11.2018 r., 22-31.12.2018 r, 02.01.2019 r., 23.01-02.02.2019 r., 04-09.02.2019, 19-24.04.2019 r., 01-03.05.2019 r.
024843	S.221.27.2018/ aneks nr 1/2019 z dnia 01.03.2019 r./ aneks nr 2/2019 z dnia 27.05.2019 r.	26.09.2018 r.	19.06.2019 r.	sala gimnastyczna - bilet grupowy	14 dni od daty wystawienia faktury	12,00 zł/bilet 45min., 15,00 zł/bilet 60min.	środa: 12.45-14.15, czwartek: 10.45-11.30, 13.45-15.15	

Numer kontrahenta w ZSO	Numer umowy	Okres obowiązywania umowy				Zakres wynajmu	Termin płatności	Stawka z umowy	Uwagi
		od	do	Termin	Stawka z umowy				
1	2	3	4	6	7	8			
010779	S.221.5.2017	01.09.2017 r.	31.08.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	73,80 zł/m-c				
	S.221.22.2018	01.09.2018 r.	31.08.2019 r.	teren z przeznaczeniem na garaż					
010780/ 057822	S.221.6.2017	01.09.2017 r.	31.08.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	73,80 zł/m-c				
	S.221.23.2018	01.09.2018 r.	31.08.2019 r.	teren z przeznaczeniem na garaż					
KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa - Huta os. Kolorowe 29									
025648	NH.221.1.2017	04.09.2017 r.	22.06.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł/bilet, 123,00 zł/umieszczenie link			wtorek: 16.15-21.30 7szt. biletów, czwartek: 18.30-20.45 3 bilety	
	NH.221.1.2018	10.09.2018 r.	20.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł/bilet, 123,00 zł/umieszczenie link			wtorek: 16.15-21.30 14szt. biletów, czwartek: 16.15-17.45 4 bilety	
010442	NH.221.4.2016	01.07.2016 r.	czas nieokreślony		123,00 zł/m-c				
	NH.221.6.2017	04.09.2017 r.	22.06.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł/bilet, 123,00 zł/umieszczenie link			poniedziałek: 16.15-18.30 3szt. bilet, środa: 16.15-18.30 3szt. bilet, sobota: 10.00-13.00 4 bilety	
	NH.221.6.2018/ aneks nr 1 z dnia 04.09.2018 r.	04.09.2018 r.	20.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł/bilet, 123,00 zł/umieszczenie link			poniedziałek: 6.30-7.15 1szt. bilet, wtorek: 6.30-7.15 1szt. bilet, środa: 6.30-7.15 1szt. bilet, czwartek: 6.30-7.15 1szt. bilet, 16.15-18.30 7szt. biletów, piątek: 6.30-7.15 1szt. bilet, 18.30-21.30 9szt. biletów, sobota: 10.00-13.00 4 bilety	

Numer kontrahenta w ZSZO	Numer umowy	Dane z umowy				Uwagi	
		Okres obowiązywania umowy		Zakres wynajmu	Termin płatności		Stawka z umowy
1	2	od	do	5	6	7	8
025154	NH.S.221.8.2017	01.09.2017 r.	czas nieokreślony	bufet	10 dni od daty wystawienia faktury	430,50 zł/m-c	



W wyniku przeprowadzonej kontroli należy stwierdzić, że umowy objęte kontrolą sporządzone były prawidłowo, zawierały wszystkie niezbędne informacje określające zakres umowy oraz prawa i obowiązki stron.

Do objętych kontrolą umów dla następujących jednostek KSOS:

- Ośrodek Sportowo – Rekreacyjny „Kurdwanów Nowy” (umowa użyczenia),
- Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa – Huta (ustanowiony został trwały zarząd),

dopełnione zostały obowiązki wynikające z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 roku poz.121 z późn.zm.) uzyskano zgodę na zawarcie ww. umów najmu.

Wpływy z tytułu najmu pomieszczeń, terenu pod garaż oraz sprzedaży biletów wstępu na obiekty sportowe zostały uwzględnione w urdw i nowej urdw.

Dochody z zawartych umów obowiązujących w 2018 r. zaklasyfikowano do korzystających z tytułu:

- najmu pomieszczeń i terenu pod garaż w ramach § 0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze,*
- sprzedaż biletów wstępu na obiekty sportowe, sprzedaż noclegów wraz z wyżywieniem, oraz zwrot za zużycie mediów w ramach § 0830 *Wpływy z usług.*

Powyższe dochody zaklasyfikowano zgodnie z rkl.

Jak już wspomniano stawki za wynajem terenu pod garaż nie zostały uwzględnione w Cenniku. Dyrektor Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego podpisał dwie umowy na najem terenu ustalając stawki czynszu na podstawie negocjacji z kontrahentami.

Ponadto również zawarto umowy na najem bufetu ze stawkami ustalonymi w ramach negocjacji z następującymi kontrahentami (ZSZO) nr:

- 010775 dla KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Śródmieście,
- 025154 dla KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa – Huta,

Umowa nr NH.221.8.2017 z kontrahentem nr 025154 na wynajem bufetu wraz z pomieszczeniami zawierała dodatkowy zapis w § 2:

- pkt 2 " *W przypadku przerw dłuższych niż 3 dni w funkcjonowaniu MBP NH należność z tytułu czynszu obliczona będzie proporcjonalnie do dni otwarcia bufetu,*"
- oraz pkt 3 „*Przerwy w funkcjonowaniu bufetu w wyniku których możliwe będzie cytowane wyżej proporcjonalne obniżenie czynszu dopuszczalne będzie jedynie w okresie świąt Bożego Narodzenia (do 14 dni), świąt Wielkiej Nocy (do 7 dni), wakacji (lipiec, sierpień).*"

Natomiast umowa nr S.221.6.2018 z kontrahentem nr 010775 na wynajem bufetu wraz z pomieszczeniami zawierała dodatkowy zapis w § 2 pkt 2 cyt.: (...) " *W przypadku przerw dłuższych niż 3 dni w funkcjonowaniu Ośrodka należność z tytułu czynszu obliczona będzie proporcjonalnie do dni otwarcia bufetu, po uprzednim wydaniu zgody wynajmującego na takie zamknięcie*"(...).

W związku z tym, że umowy zostały podpisane przez poprzedniego Dyrektora brak jest informacji o przyczynie ustalenia dla tych umów odmiennych zasad pomniejszania czynszu.

Faktury Vat

Kontrolujący poddał szczegółowej analizie Faktury Vat wystawione w okresie lipiec-grudzień do umów objętych badaniem. Dokonano analizy zgodności faktur z ustaleniami zawartymi w umowach, a także przestrzeganie terminów płatności. Wyniki analizy przedłożono na następnych stronach.

KSOS przy Al. Powstania Warszawskiego 6

Numer kontrahenta w ZSZO	Okres obowiązywania umowy		Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi					
	od	do	Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6 - kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota	Różnica /kol.10 - kol.14/						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16					
065165	rezerwacja doraźna		14 dni od daty wystawienia faktury	30,00 zł/ bilet grupowy na salę gimnastyczną za 1h	1.140,00 zł	FV50/KSOS/054/07/18	27.07.2018 r.	10.08.2018 r.	1.140,00 zł	0,00 zł	WB50/03/146/07/18	27.07.2018 r.	1.140,00 zł	0,00 zł						
					420,00 zł	FV50/KSOS/050/08/18	30.08.2018 r.	13.09.2018 r.	420,00 zł	0,00 zł	WB50/03/170/08/18	31.08.2018 r.	420,00 zł	0,00 zł						
					540,00 zł	FV50/KSOS/027/09/18	07.09.2018 r.	21.09.2018 r.	540,00 zł	0,00 zł	WB50/03/180/09/18	17.09.2018 r.	540,00 zł	0,00 zł						
					30,00 zł	FV50/KSOS/087/09/18	28.09.2018 r.	12.10.2018 r.	30,00 zł	0,00 zł	WB50/03/193/10/18	02.10.2018 r.	30,00 zł	0,00 zł						
					830,00 zł	FV50/KSOS/110/10/18	31.10.2018 r.	14.11.2018 r.	830,00 zł	0,00 zł	WB50/03/217/11/18	06.11.2018 r.	830,00 zł	0,00 zł						
					650,00 zł	FV50/KSOS/111/11/18	30.11.2018 r.	14.12.2018 r.	650,00 zł	0,00 zł	WB50/03/236/12/18	03.12.2018 r.	650,00 zł	0,00 zł						
					450,00 zł	FV50/KSOS/107/12/18	28.12.2018 r.	18.01.2019 r.	450,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	450,00 zł						
					320,00 zł	FV50/KSOS/046/08/18	30.08.2018 r.	13.09.2018 r.	320,00 zł	0,00 zł	WB50/03/188/09/18	26.09.2018 r.	320,00 zł	0,00 zł			320,00 zł	0,00 zł		Nota odsetkowa NODS/0107/09/18 - kwota: 1,53 zł
					640,00 zł	FV50/KSOS/059/09/18	26.09.2018 r.	10.10.2018 r.	640,00 zł	0,00 zł	WB50/03/199/10/18	10.10.2018 r.	640,00 zł	0,00 zł			640,00 zł	0,00 zł		
					720,00 zł	FV50/KSOS/061/10/18	26.10.2018 r.	09.11.2018 r.	720,00 zł	0,00 zł	WB50/03/220/11/18	09.11.2018 r.	720,00 zł	0,00 zł			720,00 zł	0,00 zł		
064892	14.12.2018 r.		14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/ bilet grupowy na salę gimnastyczną za 0,75h	560,00 zł	FV50/KSOS/095/11/18	29.11.2018 r.	13.12.2018 r.	560,00 zł	0,00 zł	WB50/03/245/12/18	14.12.2018 r.	560,00 zł	0,00 zł		Nota odsetkowa NODS/0148/12/18 - kwota: 0,11 zł				
					480,00 zł	FV50/KSOS/097/12/18	28.12.2018 r.	18.01.2019 r.	480,00 zł	0,00 zł			480,00 zł	0,00 zł	480,00 zł	0,00 zł				

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
072495	09.09.2018 r.	23.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	35,00 zł/ bilet grupowy na salę gimnastyczną za 0,75h	560,00 zł	FV50/KSOS/066/09/18	26.09.2018 r.	10.10.2018 r.	560,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/204/10/18	17.10.2018 r.	560,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0145/12/18 - kwota: 0,76zł
				40,00 zł/ bilet grupowy na salę gimnastyczną za 0,75h	40,00 zł	FV50/KSOS/040/07/18	23.07.2018 r.	06.08.2018 r.	40,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/150/08/18	02.08.2018 r.	37,00 zł	3,00 zł	
					280,00 zł	FV50/KSOS/064/09/18	26.09.2018 r.	10.10.2018 r.	280,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/192/10/18	01.10.2018 r.	280,00 zł	0,00 zł	
					320,00 zł	FV50/KSOS/065/09/18	26.09.2018 r.	10.10.2018 r.	320,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/192/10/18	01.10.2018 r.	320,00 zł	0,00 zł	
					350,00 zł	FV50/KSOS/057/10/18	26.10.2018 r.	09.11.2018 r.	350,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/213/10/18	30.10.2018 r.	350,00 zł	0,00 zł	
					400,00 zł	FV50/KSOS/058/10/18	26.10.2018 r.	09.11.2018 r.	400,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/213/10/18	30.10.2018 r.	400,00 zł	0,00 zł	
					210,00 zł	FV50/KSOS/097/11/18	29.11.2018 r.	13.12.2018 r.	210,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/237/12/18	04.12.2018 r.	210,00 zł	0,00 zł	
					320,00 zł	FV50/KSOS/099/11/18	29.11.2018 r.	13.12.2018 r.	320,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/237/12/18	04.12.2018 r.	320,00 zł	0,00 zł	
					240,00 zł	FV50/KSOS/045/12/18	17.12.2018 r.	31.12.2018 r.	240,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/250/12/18	21.12.2018 r.	240,00 zł	0,00 zł	
					210,00 zł	FV50/KSOS/046/12/18	17.12.2018 r.	31.12.2018 r.	210,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/250/12/18	21.12.2018 r.	210,00 zł	0,00 zł	

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi			
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/	
	od	do														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
045598	rezervacja doradza		14 dni od daty wystawienia faktury	25,00 zł i 35,00 zł/ bilet grupowy na salę gimnastyczną za 0,75h	315,00 zł	FV50/KSOS/057/07/18	27.07.2018 r.	10.08.2018 r.	315,00 zł	0,00 zł	WB50/03/185/09/18	21.09.2018 r.	315,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0112/09/18 - kwota: 6,12 zł	
					280,00 zł	FV50/KSOS/049/08/18	30.08.2018 r.	13.09.2018 r.	280,00 zł	0,00 zł	WB50/03/185/09/18	21.09.2018 r.	280,00 zł	0,00 zł		
	06.09.2017r. 20.06.2018r.				680,00 zł	FV50/KSOS/039/09/18	14.09.2018 r.	28.09.2018 r.	680,00 zł	0,00 zł	WB50/03/192/10/18	01.10.2018 r.	680,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0152/12/18 - kwota: 0,13 zł	
					590,00 zł	FV50/KSOS/045/10/18	17.10.2018 r.	31.10.2018 r.	590,00 zł	0,00 zł	WB50/03/214/10/18	31.10.2018 r.	590,00 zł	0,00 zł		
					70,00 zł	FV50/KSOS/044/12/18	17.12.2018 r.	31.12.2018 r.	70,00 zł	0,00 zł	WB50/03/248/12/18	19.12.2018 r.	70,00 zł	0,00 zł		
					9.000,00 zł	FV50/KSOS/059/07/18	31.07.2018 r.	13.08.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	WB50/03/157/08/18	13.08.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł		
					120,00 zł	FV50/KSOS/037/08/18	23.08.2018 r.	06.09.2018 r.	120,00 zł	0,00 zł	WB50/03/174/09/18	06.09.2018 r.	120,00 zł	0,00 zł		
					9.000,00 zł	FV50/KSOS/017/09/18	06.09.2018 r.	20.09.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	WB50/03/184/09/18	20.09.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł		
	014797	01.04.2018r. 30.03.2019r.		14 dni od daty otrzymania faktury	9000,00 zł/ m-c za wynajem 3 pomieszczeń na doradztwo w ramach projektu	9.000,00 zł	FV50/KSOS/095/09/18	28.09.2018 r.	12.10.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	WB50/03/202/10/18	15.10.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0153/12/18 - kwota: 13,80 zł, oraz korekta RDW/IN50 /0289/12/18 - kwota: -8,62 zł
						9.000,00 zł	FV50/KSOS/112/10/18	31.10.2018 r.	14.11.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	WB50/03/226/11/18	19.11.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	
				9.000,00 zł	FV50/KSOS/105/11/18	30.11.2018 r.	14.12.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł	WB50/03/245/12/18	14.12.2018 r.	9.000,00 zł	0,00 zł			
				9.000,00 zł	FV50/KSOS/110/12/18	28.12.2018 r.	18.01.2019 r.	9.000,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	9.000,00 zł			

Bay

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Kwota należności z umowy	Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy		Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota		Różnica /kol.10- kol.14/	
	od	do														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
058572	rezerwacja doraźna		14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł/ m-c za wynajem Sali konferencyjnej za 1h	1.680,00 zł	FV50/KSOS/052/07/18	27.07.2018r.	10.08.2018r.	1.680,00 zł	0,00 zł	WB50/03/146/07/18	27.07.2018 r.	1.680,00 zł	0,00 zł		
							840,00 zł	FV50/KSOS/045/08/18	30.08.2018r.	13.09.2018r.	840,00 zł	0,00 zł	WB50/03/169/08/18	30.08.2018 r.	840,00 zł	0,00 zł
					3.600,00 zł	FV50/KSOS/086/09/18	27.09.2018r.	11.10.2018r.	11.10.2018r.	3.600,00 zł	0,00 zł	WB50/03/192/10/18	01.10.2018 r.	3.600,00 zł	0,00 zł	
					2.650,00 zł	FV50/KSOS/105/10/18	31.10.2018r.	14.11.2018r.	14.11.2018r.	2.650,00 zł	0,00 zł	WB50/03/216/11/18	05.11.2018 r.	2.650,00 zł	0,00 zł	
	01.09.2017r.		30.06.2020r.			2.640,00 zł	FV50/KSOS/106/11/18	30.11.2018r.	14.12.2018r.	2.640,00 zł	0,00 zł	WB50/03/236/12/18	03.12.2018 r.	2.640,00 zł	0,00 zł	
					2.560,00 zł	FV50/KSOS/108/12/18	28.12.2018r.	18.01.2019r.	2.560,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	2.560,00 zł		

[Signature]

KSOS Baza Szkoleniowo- Wypoczynkowa "Lubogoszcz" w Kasince Małej

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Kwota należności z umowy	Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Numer dokumentu księgowego		Termin płatności	Kwota	Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota	Różnica /kol.8 - kol.11/			
	od	do												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
012863	29.07.2018 r.	11.08.2018 r.	3.510,00 zł do 25.05.2018r., 34.560,00 zł do 27.07.2018r	39.240,00 zł	FZ50/KSOS/004/05/18	30.05.2018 r.	3.510,00 zł	3754-WB50/04/080/05/18	22.05.2018 r.	3.510,00 zł	0,00 zł	termin płatności z umowy różny od terminu płatności na fakturze		
	29.07.2018 r.	05.08.2018 r.			FZ50/KSOS/003/07/18	25.07.2018 r.	34.560,00 zł	3754-WB50/04/123/07/18	25.07.2018 r.	34.560,00 zł	0,00 zł			
011974	25.06.2018 r.	29.06.2018 r.	1.260,00 zł do 25.06.2018r., 2.160,00 zł do 02.07.2018r	3.420,00 zł	FV50/KSOS/127/06/18	25.06.2018 r.	1.260,00 zł	3754-WB50/04/103/06/18	25.06.2018 r.	1.260,00 zł	0,00 zł			
	02.07.2018 r.	06.07.2018 r.			FV50/KSOS/019/07/18	02.07.2018 r.	2.160,00 zł	3754-WB50/04/123/07/18	02.07.2018 r.	2.160,00 zł	0,00 zł			

KSOS Ośrodek Sportowo - Rekreacyjny „Kurdiwanów Nowy” ul. Wystouchów 34a.

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6 - kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10 - kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
002050	16.05.2018 r.	15.12.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	8,00 zł /bilet ulgowy; 10,00 zł/ bilet dla instruktora na pływanię	594,00 zł	RDW/NW50/0027/09/18-3754	28.09.2018 r.	12.10.2018 r.	594,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/201/10/18	12.10.2018 r.	594,00 zł	0,00 zł	
062506	03.09.2017 r.	30.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	40,00 zł bilet grupowy na salę gimnastyczną; 123,00 zł/ umieszczenie link jednorazowo	480,00 zł	FV50/KSOS/078/12/18	27.12.2018 r.	17.01.2019 r.	480,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	480,00 zł	

Sej

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Kwota należności z umowy	Kwota	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6 - kol.10/	Zapłacono				Uwagi	
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy								Różnica /kol.6 - kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota		Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16		
025154	01.09.2016 r.	31.08.2019 r.	10 dni od daty wystawienia faktury	2000,00 zł/m-c, zwrot za media	17,74 zł	FV50/KSOS/046/10/18	18.10.2018 r.	28.10.2018 r.	17,74 zł	0,00 zł	WB50/03/213/10/18	30.10.2018 r.	17,74 zł	0,00 zł	Termin zapłaty przypada na niedzielę zatem zostaje przesunięty na poniedziałek.		
					2.000,00 zł	FV50/KSOS/004/11/18	02.11.2018 r.	12.11.2018 r.	2.000,00 zł	0,00 zł	WB50/03/220/11/18	09.11.2018 r.	2.000,00 zł	0,00 zł			
					135,30 zł	FV50/KSOS/023/11/18	14.11.2018 r.	24.11.2018 r.	135,30 zł	0,00 zł	WB50/03/225/11/18	16.11.2018 r.	135,30 zł	0,00 zł			
					158,55 zł	FV50/KSOS/028/11/18	14.11.2018 r.	24.11.2018 r.	158,55 zł	0,00 zł	WB50/03/225/11/18	16.11.2018 r.	158,55 zł	0,00 zł			
					24,57 zł	FV50/KSOS/042/11/18	19.11.2018 r.	29.11.2018 r.	24,57 zł	0,00 zł	WB50/03/228/11/18	21.11.2018 r.	24,57 zł	0,00 zł			
					1.290,32 zł	FV50/KSOS/013/12/18	04.12.2018 r.	14.12.2018 r.	1.290,32 zł	0,00 zł	WB50/03/238/12/18	05.12.2018 r.	1.290,32 zł	0,00 zł			
					129,58 zł	FV50/KSOS/013/12/18	07.12.2018 r.	17.12.2018 r.	129,58 zł	0,00 zł	WB50/03/243/12/18	12.12.2018 r.	129,58 zł	0,00 zł			
					151,84 zł	FV50/KSOS/041/12/18	14.12.2018 r.	24.12.2018 r.	151,84 zł	0,00 zł	WB50/03/247/12/18	22.12.2018 r.	151,84 zł	0,00 zł			
					27,30 zł	FV50/KSOS/049/01/19	20.12.2018 r.	03.01.2019 r.	27,30 zł	0,00 zł			0,00 zł	27,30 zł			
					15,23 zł	FV50/KSOS/028/01/19	09.01.2019 r.	19.01.2019 r.	15,23 zł	0,00 zł			0,00 zł	15,23 zł			
					110,22 zł	FV50/KSOS/037/01/19	14.01.2019 r.	24.01.2019 r.	110,22 zł	0,00 zł			0,00 zł	110,22 zł			
					11,26 zł	FV50/KSOS/038/01/19	14.01.2019 r.	24.01.2019 r.	11,26 zł	0,00 zł			0,00 zł	11,26 zł			
					129,16 zł	FV50/KSOS/051/01/19	18.01.2019 r.	28.01.2019 r.	129,16 zł	0,00 zł			0,00 zł	129,16 zł			

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
072161	24.09.2018 r.	03.12.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł bilet grupowy na pływalinię	95,00 zł	FV50/KSOS/079/09/18	27.09.2018 r.	11.10.2018 r.	95,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/195/10/18	04.10.2018 r.	95,00 zł	0,00 zł	
010954	03.09.2018 r.	21.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł bilet grupowy na pływalinię	2.800,00 zł	FV50/KSOS/003/10/18	01.10.2018 r.	15.10.2018 r.	2.800,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/205/10/18	18.10.2018 r.	2.800,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0142/12/18 - kwota: 5,75 zł
012461	03.09.2018 r.	21.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł bilet grupowy na pływalinię za 075h; 115,00 zł bilet grupowy na pływalinię za 1h,125,00 zł bilet grupowy na pływalinię za 1/2 basenu	123,00 zł	FV50/KSOS/018/09/18	06.09.2018 r.	20.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/200/10/18	11.10.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0100/09/18 - kwota: 34,53 zł
					8.940,00 zł	FV50/KSOS/056/09/18	25.09.2018 r.	09.10.2018 r.	8.940,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/200/10/18	11.10.2018 r.	8.940,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0137/12/18 - kwota: 57,87 zł
					22.160,00 zł	FV50/KSOS/099/10/18	30.10.2018 r.	13.11.2018 r.	22.160,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/227/11/18	20.11.2018 r.	22.160,00 zł	0,00 zł	
					15.920,00 zł	FV50/KSOS/063/11/18	28.11.2018 r.	12.12.2018 r.	15.920,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/249/12/18	20.12.2018 r.	15.920,00 zł	0,00 zł	
					14.610,00 zł	FV50/KSOS/086/12/18	27.12.2018 r.	17.01.2019 r.	14.610,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	14.610,00 zł	

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					4.120,00 zł	FV50/KSOS/053/09/18	25.09.2018 r.	09.10.2018 r.	4.120,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/196/10/18	05.10.2018 r.	4.120,00 zł	0,00 zł	
064507	03.09.2018 r.	21.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	95,00 zł bilet grupowy na pływaliń; 70,00 zł bilet grupowy na pływaliń w godz. 7:15-8:00	4.730,00 zł	FV50/KSOS/087/10/18	29.10.2018 r.	12.11.2018 r.	4.730,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/223/11/18	14.11.2018 r.	4.730,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0139/12/18 - kwota: 0,91 zł
					4.120,00 zł	FV50/KSOS/062/11/18	28.11.2018 r.	12.12.2018 r.	4.120,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/242/12/18	11.12.2018 r.	4.120,00 zł	0,00 zł	
					3.090,00 zł	FV50/KSOS/080/12/18	27.12.2018 r.	17.01.2019 r.	3.090,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	3.090,00 zł	

Numer kontrahenta w ZSO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi			
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/	
	od	do														
1	02.10.2018 r.	31.05.2019 r.	4	200,00 zł/bilet na basen; 50,00 zł/bilet na saunę	1.250,00 zł	FV50/KSOS/089/10/18	30.10.2018 r.	13.11.2018 r.	1.250,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/218/11/18	07.11.2018 r.	1.250,00 zł	0,00 zł	16	
067702/ 010027			14 dni od daty wystawienia faktury												Nota odsetkowa NODS/0127/12/18 - kwota: 0,77 zł	
010767	01.10.2018 r.	31.05.2018 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet na basen 35,00 zł/bilet na saunę gimnastyczna	6.150,00 zł 5.070,00 zł 4.155,00 zł	FV50/KSOS/068/10/18 FV50/KSOS/084/11/18 FV50/KSOS/088/12/18	29.10.2018 r. 29.11.2018 r. 27.12.2018 r.	12.11.2018 r. 13.12.2018 r. 17.01.2019 r.	6.150,00 zł 5.070,00 zł 4.155,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	3754-WB50/03/220/11/18 3754-WB50/03/243/12/18	09.11.2018 r. 12.12.2018 r.	6.150,00 zł 5.070,00 zł	0,00 zł 0,00 zł		
010777	03.09.2018 r.	19.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	35,00 zł/bilet na saunę gimnastyczna	1.820,00 zł 2.240,00 zł 1.750,00 zł 1.330,00 zł	FV50/KSOS/080/09/18 FV50/KSOS/082/10/18 FV50/KSOS/073/11/18 FV50/KSOS/059/12/18	27.09.2018 r. 29.10.2018 r. 29.11.2018 r. 27.12.2018 r.	11.10.2018 r. 12.11.2018 r. 13.12.2018 r. 17.01.2019 r.	1.820,00 zł 2.240,00 zł 1.750,00 zł 1.330,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	3754-WB50/03/202/10/18 3754-WB50/03/224/11/18 3754-WB50/03/244/12/18	15.10.2018 r. 15.11.2018 r. 13.12.2018 r.	1.820,00 zł 2.240,00 zł 1.750,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0127/12/18 - kwota: 2,25 zł	
000689	03.09.2018 r.	31.05.2019 r.	14 dni od daty wystawienia noty	1200,00 zł + m-c	1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 2.000,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł	RDW/NW50/0025/09/18 RDW/NW50/0031/10/18 RDW/NW50/0034/11/18 RDW/NW50/0038/12/18 RDW/NW50/0038/12/18 FV50/KSOS/067/10/18 FV50/KSOS/076/01/18 FV50/KSOS/090/12/18	26.09.2018 r. 29.10.2018 r. 28.11.2018 r. 17.12.2018 r. 17.12.2018 r. 29.10.2018 r. 29.11.2018 r. 27.12.2018 r.	10.10.2018 r. 12.11.2018 r. 12.12.2018 r. 31.12.2018 r. 12.11.2018 r. 13.12.2018 r. 17.01.2019 r.	1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 2.000,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	3754-WB50/03/190/09/18 3754-WB50/03/214/10/18 3754-WB50/03/237/11/18 3754-WB50/03/248/12/18 3754-WB50/03/219/11/18 3754-WB50/03/244/12/18	28.09.2018 r. 31.10.2018 r. 04.12.2018 r. 19.12.2018 r. 08.11.2018 r. 13.12.2018 r.	1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 1.200,00 zł 2.000,00 zł 1.200,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł		
010765	01.10.2018 r.	30.05.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	200,00 zł/bilet na basen	60,00 zł 264,00 zł 240,00 zł 180,00 zł	FV50/KSOS/075/09/18 FV50/KSOS/078/10/18 FV50/KSOS/085/11/18 FV50/KSOS/064/12/18	27.09.2018 r. 29.10.2018 r. 29.11.2018 r. 27.12.2018 r.	11.10.2018 r. 12.11.2018 r. 13.12.2018 r. 17.01.2019 r.	60,00 zł 264,00 zł 240,00 zł 180,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	3754-WB50/03/189/09/18 3754-WB50/03/219/11/18 3754-WB50/03/234/11/18	27.09.2018 r. 08.11.2018 r. 29.11.2018 r.	60,00 zł 264,00 zł 240,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł		
024843	26.09.2018 r.	19.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	12,00 zł/bilet na saunę gimnastyczna za 0,75h, 15,00 zł/bilet na saunę gimnastyczna za 1h												

Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	01.09.2017 r.	31.08.2018 r.			73,80 zł	FV50/KSOS/002/07/18	02.07.2018 r.	16.07.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/130/07/18	05.07.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
					73,80 zł	FV50/KSOS/009/08/18	06.08.2018 r.	20.08.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/151/08/18	03.08.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
010779			14 dni od daty wystawienia faktury	73,80 zł/m-c	73,80 zł	FV50/KSOS/012/09/18	04.09.2018 r.	18.09.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/174/09/18	06.09.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
	01.09.2018 r.	31.08.2019 r.			73,80 zł	FV50/KSOS/012/10/18	02.10.2018 r.	16.10.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/195/10/18	04.10.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
					73,80 zł	FV50/KSOS/010/11/18	05.11.2018 r.	19.11.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/216/11/18	05.11.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
					73,80 zł	FV50/KSOS/010/12/18	04.12.2018 r.	18.12.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/239/12/18	06.12.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
	01.09.2017 r.	31.08.2018 r.			73,80 zł	FV50/KSOS/003/07/18	02.07.2018 r.	16.07.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/135/07/18	12.07.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
					73,80 zł	FV50/KSOS/008/08/18	06.08.2018 r.	20.08.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/156/08/18	10.08.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
010780/ 057822			14 dni od daty wystawienia faktury	73,80 zł/m-c	73,80 zł	FV50/KSOS/011/09/18	04.09.2018 r.	18.09.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/178/09/18	12.09.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
	01.09.2018 r.	31.08.2019 r.			73,80 zł	FV50/KSOS/013/10/18	02.10.2018 r.	16.10.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/201/10/18	12.10.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
					73,80 zł	FV50/KSOS/009/11/18	05.11.2018 r.	19.11.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/221/11/18	12.11.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	
					73,80 zł	FV50/KSOS/009/12/18	04.12.2018 r.	18.12.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/243/12/18	12.12.2018 r.	73,80 zł	0,00 zł	



Numer kontrahenta w ZSZO	Dane z umowy				Dane z faktury				Zapłacono				Uwagi		
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy	Kwota należności z umowy	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data		Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					553,50 zł	FV50/KSOS/014/09/18,	04.09.2018 r.	18.09.2018 r.	553,50 zł	0,00 zł	WB50/03/180/09/18	14.09.2018 r.	553,50 zł	0,00 zł	
					553,50 zł	FV50/KSOS/010/10/18	02.10.2018 r.	16.10.2018 r.	553,50 zł	0,00 zł	WB50/03/201/10/18	12.10.2018 r.	553,50 zł	0,00 zł	
					36,48 zł	FV50/KSOS/023/10/18	08.10.2018 r.	22.10.2018 r.	36,48 zł	0,00 zł	WB50/03/201/10/18	12.10.2018 r.	36,48 zł	0,00 zł	
					39,19 zł	FV50/KSOS/040/10/18	15.10.2018 r.	29.10.2018 r.	39,19 zł	0,00 zł	WB50/03/214/10/18	31.10.2018 r.	39,19 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0120/12/18
					553,50 zł	FV50/KSOS/008/11/18	05.11.2018 r.	19.11.2018 r.	553,50 zł	0,00 zł	WB50/03/227/11/18	20.11.2018 r.	553,50 zł	0,00 zł	- Kwota: 0,12 zł
					21,91 zł	FV50/KSOS/031/11/18	15.11.2018 r.	29.11.2018 r.	21,91 zł	0,00 zł	WB50/03/227/11/18	20.11.2018 r.	21,91 zł	0,00 zł	
010775	03.09.2018 r.	19.05.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	535,50 zł/m-c, zwrot za media	20,40 zł	FV50/KSOS/032/11/18	15.11.2018 r.	29.11.2018 r.	20,40 zł	0,00 zł	WB50/03/227/11/18	20.11.2018 r.	20,40 zł	0,00 zł	
					357,00 zł	FV50/KSOS/008/12/18	04.12.2018 r.	18.12.2018 r.	357,00 zł	0,00 zł	WB50/03/247/12/18	18.12.2018 r.	357,00 zł	0,00 zł	obniżono czynsz zgodnie z zapisami umowy
					21,12 zł	FV50/KSOS/026/12/18	10.12.2018 r.	24.12.2018 r.	21,12 zł	0,00 zł	WB50/03/247/12/18	18.12.2018 r.	21,12 zł	0,00 zł	
					22,69 zł	FV50/KSOS/031/12/18	12.12.2018 r.	26.12.2018 r.	22,69 zł	0,00 zł	WB50/03/247/12/18	18.12.2018 r.	22,69 zł	0,00 zł	
					15,84 zł	FV50/KSOS/032/12/18	31.12.2018 r.	28.01.2019 r.	15,84 zł	0,00 zł			0,00 zł	15,84 zł	
					17,01 zł	FV50/KSOS/033/12/18	31.12.2018 r.	28.01.2019 r.	17,01 zł	0,00 zł			0,00 zł	17,01 zł	

KSOS Międzyszkolny Basen Pływacki Kraków Nowa – Huta os. Kolorowe 29

Numer kontrahenta w ZSZO	Okres obowiązywania umowy		Dane z umowy		Kwota należności z umowy	Dane z faktury					Zapłacono					Uwagi
	od	do	Termin płatności	Stawka z umowy		Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota	Różnica /kol.10- kol.14/		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
25648	10.09.2018 r.	20.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł /bilet pojedynczy grupowy na pływacki; 123,00 zł/umieszczenie link jednorazowo	123,00 zł	FV50/KSOS/004/09/18	03.09.2018 r.	17.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/185/09/18	21.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł		
25648	10.09.2018 r.	20.06.2019 r.	14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł /bilet pojedynczy grupowy na pływacki; 123,00 zł/umieszczenie link jednorazowo	2.970,00 zł	FV50/KSOS/067/09/18	26.09.2018 r.	10.10.2018 r.	2.970,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/198/10/18	09.10.2018 r.	2.970,00 zł	0,00 zł		
					4.510,00 zł	FV50/KSOS/066/10/18	29.10.2018 r.	12.11.2018 r.	4.510,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/217/1/18	06.11.2018 r.	4.510,00 zł	0,00 zł		
					3.960,00 zł	FV50/KSOS/051/11/18	27.11.2018 r.	11.12.2018 r.	3.960,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/235/11/18	30.11.2018 r.	3.960,00 zł	0,00 zł		
					2.970,00 zł	FV50/KSOS/070/12/18	27.12.2018 r.	17.01.2019 r.	2.970,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	2.970,00 zł		
					123,00 zł	FV50/KSOS/015/07/18	04.07.2018 r.	18.07.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/148/07/18	31.07.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0085/09/18 – kwota: 0,31 zł	
					123,00 zł	FV50/KSOS/049/07/18	25.07.2018 r.	08.08.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/148/07/18	31.07.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł		
	01.07.2016 r	czas nieokreślony/ biuro			123,00 zł	FV50/KSOS/001/09/18	03.09.2018 r.	17.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/181/09/18	17.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł		
					123,00 zł	FV50/KSOS/014/10/18	02.10.2018 r.	16.10.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/196/10/18	05.10.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł		
10442			14 dni od daty wystawienia faktury	55,00 zł /bilet pojedynczy grupowy na pływacki; 200,00 zł /bilet 40 os. grupowy na pływacki; 123,00 zł/umieszczenie link jednorazowo	123,00 zł	FV50/KSOS/015/11/18	05.11.2018 r.	19.11.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/227/11/18	20.11.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	Nota odsetkowa NODS/0129/12/18 – kwota: 0,02 zł	
					123,00 zł	FV50/KSOS/018/12/18	04.12.2018 r.	18.12.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/241/12/18	10.12.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł		
					123,00 zł	FV50/KSOS/003/09/18	03.09.2018 r.	17.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/181/09/18	17.09.2018 r.	123,00 zł	0,00 zł		
					6.470,00 zł	FV50/KSOS/070/09/18	26.09.2018 r.	10.10.2018 r.	6.470,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/196/10/18	05.10.2018 r.	6.470,00 zł	0,00 zł		
					6.665,00 zł	FV50/KSOS/075/10/18	29.10.2018 r.	12.11.2018 r.	6.665,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/219/11/18	08.11.2018 r.	6.665,00 zł	0,00 zł		
	04.09.2018 r.	20.06.2019 r.			6.305,00 zł	FV50/KSOS/055/11/18	27.11.2018 r.	11.12.2018 r.	6.305,00 zł	0,00 zł	3754-WB50/03/235/11/18	30.11.2018 r.	6.305,00 zł	0,00 zł		
					5.535,00 zł	FV50/KSOS/074/12/18	27.12.2018 r.	17.01.2019 r.	5.535,00 zł	0,00 zł			0,00 zł	5.535,00 zł		

Numer kontrahenta w ZSO	Dane z umowy				Kwota należności z umowy	Dane z faktury					Zapłacono			Uwagi	
	Okres obowiązywania umowy		Termin płatności	Stawka z umowy		Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Różnica /kol.6- kol.10/	Numer dokumentu księgowego	Data	Kwota		Różnica /kol.10- kol.14/
	od	do													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
					430,50 zł	FV50/KSOS/002/09/18	03.09.2018 r.	17.09.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	WB50/03/181/09/18	17.09.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	
					430,50 zł	FV50/KSOS/015/10/18	02.10.2018 r.	16.10.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	WB50/03/196/10/18	05.10.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	
25154	01.09.2018r.	czas nieokreślony	10 dni od daty wystawienia faktury	430,50 zł/m-c	430,50 zł	FV50/KSOS/016/11/18	05.11.2018 r.	19.11.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	WB50/03/217/11/18	05.11.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	
					430,50 zł	FV50/KSOS/016/12/18	04.12.2018 r.	18.12.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	WB50/03/240/12/18	07.12.2018 r.	430,50 zł	0,00 zł	obniżono czynsz zgodnie z zapisami umowy

[Signature]

Na podstawie przeprowadzonej analizy wystawionych faktur dla umów objętych próbą za okres lipiec- grudzień 2018 roku kontrolujący stwierdził, iż poza wymienionymi przypadkami faktury wystawiane były zgodnie z zawartymi umowami najmu, harmonogramami wynajmu pomieszczeń, oraz prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych. Należności wynikające z zawartych umów najmu na podstawie wystawionych faktur, co do zasady były regulowane zgodnie z terminem płatności. Należy zaznaczyć, że w przypadkach opóźnień w zapłacie obciążano kontrahenta odsetkami ustawowymi, co zaprezentowano w kolumnie 16 zestawienia.

W badanym okresie wystawione zostały dla kontrahenta nr 012863 dwie faktury zawierające inny termin płatności niż na zawartej umowie. W jednym przypadku termin płatności został nieprawidłowo wydłużony o pięć dni, natomiast w drugim termin płatności został skrócony o dwa dni.

Odsetki

Dochody ujęte w 2018 roku w § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* stanowiły wpływy z:

- odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie,
- odsetek bankowych.

Kontrolujący objął badaniem przychody z tytułu odsetek za opóźnienia w zapłacie należności za lipiec - grudzień 2018 roku, dla kontrahentów objętych próbą. Dokonano analizy prawidłowego naliczania not odsetkowych, terminu ich sporządzania, stosowania prawidłowej stawki odsetek ustawowych, oraz poprawności ich naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych. Noty odsetkowe naliczane i wystawiane były na koniec każdego kwartału, zastosowano prawidłową stawkę odsetek za opóźnienie w wysokości 7% w stosunku rocznym (M. P. z 2016 r. poz. 47).

Noty odsetkowe zostały wystawione do wszystkich faktur objętych kontrolą (próbą) opłaconych po terminie płatności, były naliczane i księgowane prawidłowo.

Zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora KSOS dokonywano systematycznie umorzenia odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie, których wartość była niższa niż koszt przesyłki poleconej, oraz dochodzenie należności jest nieuzasadnione ekonomicznie.

Umorzenie odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie dokonywane było na podstawie art. 59 ust. 1 i 2 ufp., oraz § 4 ust. 1 pkt 3 Uchwały nr XCVIII/2557/18 Rady Miasta Krakowa z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie *szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Miejskiej Kraków lub jej jednostkom organizacyjnym, a także wskazania organów do tego uprawnionych* (Dz. Urz. Woj. Małop. z 2018 r., poz. 2916). Należy także nadmienić, że Dyrektor KSOS posiadał stosowne pełnomocnictwo nr 177/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23 maja 2018 r. do cyt.: „(...) udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, polegających na : rozłożeniu na raty całości lub części należności, odroczeniu terminu spłaty całości lub części należności lub umorzeniu całości (...)”

Umorzenie przez Dyrektora KSOS odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie w okresie objętym badaniem przedstawione zostało w tabeli na następnym stronie:

Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora KSOS				
numer	z dnia	kwota umorzenia	data księgowania	numer dokumentu księgowego
KSOS 021.20.2018	08.10.2018 r.	31,48 zł	30.09.2018 r.	RDW/PK/0089/09/18-3754
KSOS 021.21.2018	08.10.2018 r.	11,27 zł	30.09.2018 r.	RDZ/PK/0050/09/18-3754
KSOS 021.2.2019	08.01.2019 r.	38,64 zł	31.12.2018 r.	RDW/PK/0124/12/18-3754
KSOS 021.3.2019	08.01.2019 r.	14,67 zł	31.12.2018 r.	RDZ/PK/0064/12/18-3754
KSOS 021.7.2019	18.01.2019 r.	5,18 zł	31.12.2018 r.	RDW/PK/0127/12/18-3754
Razem		101,24 zł		

W II półroczu 2018 r. Dyrektor Krakowskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego dokonał umorzenia odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie w wysokości 101,24 zł. Odsetki z tytułu opóźnień w zapłacie naliczane były na koniec każdego kwartału. Do dokonaniu weryfikacji wysokości należności z tytułu odsetek, Dyrektor KSOS bez uprzedniego wystąpienia do kontrahentów not odsetkowych i wezwań do zapłaty (np. e-mail) automatycznie dokonywał umorzenia ww. należności, wydając stosowne zarządzenia. Kontrolujący stwierdza, że niezasadnym było umarzanie należności odsetek z tytułu opóźnień w zapłacie przy dalszej współpracy z kontrahentem. W pierwszej kolejności należało poinformować kontrahentów o wystawionej notcie odsetkowej i podjąć działania w celu wyegzekwowania należności.

W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. jednostka na rachunku bankowym zgromadziła odsetki od salda dodatniego w łącznej wysokości 4.522,26 zł, z tego w poszczególnych miesiącach:

Data Wb	Numer Wb	Dokument księgowy	Kwota
31.01.2018 r.	15/2018	4051-WB50/04/015/01/18	19,18
31.01.2018 r.	22/2018	4051-WB50/03/022/01/18	106,19
28.02.2018 r.	34/2018	4051-WB50/04/034/02/18	51,88
28.02.2018 r.	42/2018	4051-WB50/03/042/02/18	257,85
30.03.2018 r.	51/2018	4051-WB50/04/051/03/18	26,84
30.03.2018 r.	64/2018	4051-WB50/03/064/03/18	327,95
30.04.2018 r.	67/2018	4051-WB50/04/067/04/18	17,57
30.04.2018 r.	84/2018	4051-WB50/03/084/04/18	379,18
30.05.2018 r.	86/2018	4051-WB50/04/086/05/18	30,76
30.05.2018 r.	104/2018	4051-WB50/03/104/05/18	359,12
29.06.2018 r.	107/2018	4051-WB50/04/107/06/18	149,34
29.06.2018 r.	125/2018	4051-WB50/03/125/06/18	427,49
31.07.2018 r.	127/2018	4051-WB50/04/127/07/18	131,34
31.07.2018 r.	148/2017	4051-WB50/03/148/07/18	474,77
31.08.2018 r.	147/2018	4051-WB50/04/147/08/18	123,21
31.08.2018 r.	170/2018	4051-WB50/03/170/08/18	418,39
28.09.2018 r.	164/2018	4051-WB50/04/164/09/18	25,76
28.09.2018 r.	190/2018	4051-WB50/03/190/09/18	329,05
30.10.2018 r.	214/2018	4051-WB50/03/214/10/18	322,36
30.11.2018 r.	202/2018	4051-WB50/04/202/11/18	24,79
30.11.2018 r.	235/2018	4051-WB50/03/235/11/18	297,44
28.12.2018 r.	220/2018	4051-WB50/04/220/12/18	21,5
28.12.2018 r.	253/2018	4051-WB50/03/253/12/18	200,26
31.12.2018 r.	254/2018	4051-WB50/03/254/12/18	0,04
Razem			4.522,26

Kwoty dopisanych odsetek zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki na podstawie wyciągów bankowych.

4. Rozliczenia dochodów budżetowych i terminowość ich odprowadzenia na rachunek budżetu Miasta Krakowa

Rozliczenie dochodów budżetowych odbywało się poprzez konto 222 *Rozliczenia dochodów budżetowych* po stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 130 *Rachunek bieżący jednostki - subkonto dochodów*.

Kontrolujący objął badaniem przekazane gminie dochody z II półrocza 2018 r. w wysokości 10.919,95 zł, co stanowi próbę obejmującą 31,68% ogółu dochodów odprowadzonych w 2018 r. przez KSOS na rachunek dochodów budżetowych gminy.

Sprawdzono wyciągi bankowe oraz księgowania na koncie 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych*. Zgodnie z obowiązującym w badanym okresie Zarządzeniem nr 2516/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 października 2017 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych* (załącznik nr 1) zmienionego Zarządzeniem nr 2593/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 02.10.2018 r., zgromadzone przez jednostkę dochody powinny być odprowadzane w następujących terminach:

- 1) w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest mniejsza bądź równa 500 zł, należy je odesłać w terminie do trzech dni roboczych po zakończeniu danego miesiąca,
- 2) w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest większa niż 500 zł, a mniejsza bądź równa 10.000 zł, należy je odesłać w terminie:
 - a) do 13-ego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 1. do 10. dnia danego miesiąca,
 - b) do 23-ego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 11. do 20. dnia danego miesiąca,
 - c) do trzech dni roboczych po zakończeniu danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 21. do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 3) w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest większa niż 10.000 zł, należy ją odesłać niezwłocznie, nie później niż trzy dni robocze po przekroczeniu powyższej kwoty.

W zestawieniu przedstawionym na następnej stronie zaprezentowano terminy i kwoty odprowadzania na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Kraków dochodów zgromadzonych przez KSOS.

2018 r.								
M-c	Dzień	Nr WB	Wpływ dochodów na r-k bankowy (221MA)	Dochody odesłane w kwocie	Powinno być odesłane	Odesłano	Różnica (kol.6- kol.7)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
lipiec	2	119	54,95		66,44	0	66,44	kwota nie przekracza 500,00zł
	5	122	11,49					
	20	132	181,00		181,00	0	181,00	kwota nie przekracza 500,00zł
	26	135	46,80		1.409,00	1.656,44	-247,44	
	30	137	1.362,20					
	31	138		1.428,64				
sierpień	3	140	12,31	227,80	2.585,94	0,00	2.585,94	Przekroczono kwotę 500,00zł
	8	143	573,63					
	10	145	2.000,00					
	16	148	2.093,76		2.241,76	4.827,70	-2.585,90	
	20	149	148,00	4.827,70				
	27	154	663,55		726,29	726,29	0,00	
	29	156	80,39					
	30	157	555,98					
	31	158	-573,63	726,29				
wrzesień	5	160	9,84		9,84	0,00	9,84	kwota nie przekracza 500,00zł
	20	169	165,00		165,00	0,00	165,00	kwota nie przekracza 500,00zł
	27	174	619,03		938,73	1.113,57	-174,84	
	28	175	319,70	793,87				
październik	2	177		319,7	10,12	0,00	10,12	kwota nie przekracza 500,00zł
	5	179	10,12					
	19	187	130,00		130,00	0,00	130,00	kwota nie przekracza 500,00zł
	26	192	619,03		696,35	836,47	-140,12	
	29	193	77,32					
	31	195		836,47				
listopad	5	197	10,04		10,04	0,00	10,04	kwota nie przekracza 500,00zł
	20	207	148,00		148,00	0,00	148,00	kwota nie przekracza 500,00zł
	27	211	619,03		836,10	994,14	-158,04	
	28	212	217,07					
	30	213		994,14				
grudzień	5	216	9,31		9,31	0,00	9,31	kwota nie przekracza 500,00zł
	18	225	137,00		137,00	0,00	137,00	kwota nie przekracza 500,00zł
	27	229	619,03		619,03	765,34	-146,31	
	31	231		765,34				
Razem			10.919,95	10.919,95	10.919,95	10.919,95	0,00	

W wyniku przeprowadzonej kontroli terminowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu Gminy Miejskiej Kraków, stwierdzono, że poza jednorazowym niżej opisanym przypadkiem, co do zasady jednostka przestrzegała terminów. W okresie objętym kontrolą za okres 01-10.08.2018 r. jednorazowo dochody nie zostały odesłane w terminie. Ujęte w kolumnie 8 powyższej tabeli różnice na „minus” wynikały z odesłania kwoty wyższej obejmujące wpłaty z późniejszego okresu.

5. Wnioski

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji oraz dokonanej analizy prawidłowości funkcjonowania jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka wymienionego na wstępie protokołu ustalono, że:

- 1) gromadziła dochody z tytułu i w wysokościach zgodnych z przepisami prawa w tym:
 - dane wynikające ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych oraz Rb-34S z wykonania planu finansowego samorządowych jednostek za I, II, III i IV kwartał 2018 r. były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową,
 - jednostka prowadziła ewidencję odsetek od nieterminowych płatności, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ufp, oraz § 11 rpk,
 - jednostka terminowo odprowadzała dochody budżetowe, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 2516/2017 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.10.2017 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków z budżetem Miasta Krakowa oraz sporządzania, przekazywania i przesyłania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań finansowych poza jednym wyjątkiem wskazanym w uchybieniach,
- 2) prowadziła ewidencję zgodnie z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu.

W wyniku kontroli ustalono nieprawidłowość polegającą na dokonywaniu umorzenia należności bez uprzedniego wysłania not odsetkowych i wezwań do zapłaty do kontrahentów, z którymi nadal prowadzona jest współpraca.

Ponadto stwierdzono następujące uchybienia:

- umieszczano nieprawidłowe daty w miejscu „data wystawienia” na dokumentach księgowych PKPB generowanych w systemie ZSZO. Data wystawienia na dokumencie księgowym ZSZO ma być datą faktycznego wprowadzenia dokumentu do systemu, nie wcześniej niż data na dokumencie źródłowym,
- na dwóch fakturach umieszczono inny termin płatności niż na zawartej uprzednio umowie.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę wpisano do prowadzonej w jednostce książki ewidencji kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor i Główny Księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie przedłożenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem protokołu.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Podpisując protokół, kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany do zaparafowania każdej jego strony.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu przechowywany jest w siedzibie Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

Uprzejmie informuję Pana Dyrektora o:

- prawie przedłożenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem protokołu.

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Kraków, dnia 13.12.2019r.

INSPEKTOR

Ewa Siemek
Ewa Siemek

.....
Kontrolujący

Krakowski Szkolny Ośrodek Sportowy
31-541 Kraków, Al. Powstania Warszawskiego 6
tel. 12 411 72 20, 12 410 64 31, fax 12 410 64 37

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Maria Miłoś
mgr Maria Miłoś

Dyrektor KSOS

Krzysztof Kozłowski
.....
Data i podpis Kierownika jednostki

.....
Data i podpis Głównego Księgowego