

K
ZARZĄDZENIE SIĘ
4.2.20
S

**Protokół kontroli (doraźnej)
w Pływalni Miejskiej „Wodnik” w Bielsku Podlaskim ul. Kazimierzowska 3B**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 13.12.2021 r. - 31.12.2021 r.

Zakres przedmiotowy kontroli: kontrola wydatków realizowanych w 2021 r. pod względem celowości, i oszczędności oraz faktycznie zrealizowanej ilości osobogodzin.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.),
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718),
3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.);
4. Uchwała nr XXVIII/227/20 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 października 2020 r. w sprawie ustalenia jednostkowej stawki dotacji przedmiotowej na 2021 rok dla samorządowego zakładu budżetowego Pływalnia Miejska „Wodnik”,
5. Zarządzenie Nr 287/12 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 08 października 2012 r. w sprawie określenia sposobu rozliczenia dotacji przedmiotowej zakładu budżetowego,
6. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021, poz. 217 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli Bożena Łuba - Kondratiuk, nr legitymacji służbowej - 2/2018, na podstawie upoważnienia nr 107/2021 z dnia 09.12.2021 r.

I. Ustalenia ogólne

Zakład budżetowy – Pływalnia Miejska „Wodnik” w Bielsku Podlaskim, zwany dalej „Zakładem” jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Bielsk Podlaski, prowadzącym działalność o charakterze użyteczności publicznej, nad którym bezpośredni nadzór i kontrolę sprawuje Burmistrz Miasta.

Zasady funkcjonowania podmiotu regulują przepisy dotyczące sektora finansów publicznych oraz postanowienia Statutu Zakładu Budżetowego Pływalni Miejskiej „Wodnik” w Bielsku Podlaskim, stanowiącego załącznik do Uchwały nr XVI/71/03 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 30 września 2003 r.

Zgodnie ze statutem, podstawowym celem Zakładu jest prowadzenie działalności gospodarczej związanej z utrzymaniem i eksploatacją krytej pływalni w Bielsku Podlaskim polegającym na bieżącym i nieprzerwanym zaspokajaniu potrzeb w drodze świadczenia powszechnie dostępnych usług dla ludności w zakresie sportu, rekreacji, rehabilitacji ruchowej oraz odnowy biologicznej.

Od 1.04.2018 r. do chwili obecnej funkcję Dyrektora Pływalni pełni Pan Jan Bartoszek.

Sprawy finansowo-księgowe, od dnia 21.11.2003 r. prowadzi Pani Anetta Nazaruk.

Wyjaśnień w zakresie kontroli – oprócz ww. osób udzielali:

Pani : – Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego oraz Pan
..... – Główny technolog – konserwator.

Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie Pływalni oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie przedłożonej (w tym w formie elektronicznej) przez Główną Księgową dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z przedmiotem kontroli.

II. Ustalenia szczegółowe

W kontrolowanym okresie Zakład funkcjonował w oparciu o następujące niżej wymienione stanowiska i komórki organizacyjne (zapisy §4 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Pływalni,

zawarte w Załączniku do Zarządzenia nr 14/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31 grudnia 2018 r.):

1. Dyrektor Pływalni – 1 etat
 2. Dział Ekonomiczny – 4 1/2 etatu (w tym Główny księgowy oraz kasjerzy),
 3. Dział Techniczny 5 1/2 etatu (w tym główny mechanik technolog – 1 etat oraz technolog),
 4. Dział Administracyjno – Gospodarczy – 17 etatów (w tym: kierownik działu administracyjno-gospodarczego – 1 etat oraz ratownicy, szatniarze - 3 osoby i sprzątaczkę – 5 osób).
- Łącznie - 28 etatów.

W §4 ust. 2 regulaminu organizacyjnego podano, że „Dyrektor może dokonać zmian ilościowych pracowników w poszczególnych działach pod warunkiem, że nie zwiększy to stanu ogółu zatrudnionych”.

Biorąc pod uwagę zapisy §4 ust. 1 i 2 ww. regulaminu wątpliwości rodzi, jaki jest maksymalny limit pracowników, którzy mogą być zatrudnieni w jednostce.

W ust. 1 określono limit zatrudnienia przyjmując etat jako jednostkę ilościową, zaś w ust. 2 mowa jest już o pracownikach. Jak wskazuje praktyka stosowana w Pływalni etaty dzielone są na etaty częściowe, co tym samym zwiększa ilość zatrudnionych pracowników. W związku z tym, przy tak skonstruowanych zapisach regulaminu nie ma możliwości jednoznacznego określenia maksymalnego limitu pracowników zatrudnionych w Pływalni.

Z list płac nr 11 za miesiąc listopad i nr 12 za miesiąc grudzień 2021 r. wynika, że obecnie jest zatrudnionych 29 pracowników, natomiast łączna liczba etatów wynikająca z zapisów §4 ust. 1 wynosi 28.

Na pytanie Kontrolującej o zasadność ww. obsady technologów/konserwatorów Dyrektor Pływalni i Główny mechanik – konserwator wyjaśniali, że zatrudnienie to wynika z 3-zmianowego systemu pracy (w tzw. „ruchu ciągłym”) i związanej z tym okresowej (kilka razy w miesiącu) potrzeby obsady 2 mechaników-konserwatorów na 1 zmianie celem zapewnienia właściwego nadzoru nad urządzeniami technicznymi (urządzeniami do uzdatniania wody i wentylacyjnymi) a także z konieczności wykonywania z określoną częstotliwością czynności takich, jak dolewanie chemii do uzdatniania wody czy prace na wysokości (np. ustawianie rusztowań) i inne remonty.

Przyjęte w Pływalni zasady rachunkowości uregulowano w obowiązujących od dnia 01.01.2011 r. zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektora Pływalni Miejskiej Wodnik w Bielsku Podlaskim z dnia 02.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz w załącznikach nr 1 - 6, stanowiących integralną część ww. dokumentu.

Zakładowy plan kont stanowiący wykaz kont syntetycznych dla prowadzenia ewidencji księgowej zawarto w załączniku nr 6 do powyższego zarządzenia.

Księgi rachunkowe Pływalni są prowadzone przy użyciu komputera, z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego Rewizor dla Windows, firmy InsERT sp. z o.o. we Wrocławiu.

W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Pływalni Miejskiej Wodnik w Bielsku Podlaskim, będącej załącznikiem nr 6 do ww. Zarządzenia stwierdzono brak wskazania stosowanych wzorów dokumentów i pieczęci, wymienionych w treści tej instrukcji:.

- w punkcie nr 9 zawarto: „w Pływalni Miejskiej Wodnik stosowane są następujące wzory pieczęci”: - brak wskazanej karty wzorów podpisów i wzorów stosowanych pieczęci,

- w punkcie nr 12 zawarto: „dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem dokonania wydatku strukturalnego. Na fakturach (dowodach) dokonania takiego wydatku należy stosować pieczętkę o treści:” - brak wskazania stosowanego wzoru (rodzaju) pieczęci.

Pomimo ustnych deklaracji Głównej Księgowej o dokonywanym podczas kontroli uaktualnieniu polityki rachunkowości, do dnia sporządzenia niniejszego protokołu kontroli stosownego w tym zakresie dokumentu nie okazano.

II.1. Ocena celowości i oszczędności realizowanych wydatków.

II.1.1. Plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/2448/20 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na rok 2021, plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego Pływalni Miejskiej „Wodnik”, stanowiącego podstawę prowadzonej gospodarki finansowej ustalono na poziomie: przychody – 3 104 894,00 zł, koszty - 3 104 894,00 zł.

Wielkość zaplanowanej na rzecz Pływalni dotacji określono na łączną kwotę 1 412 070,00 zł, w tym:

- dotacja przedmiotowa – w kwocie 1 343 120 zł (dz. 926 rozdz. 92601 § 2650)
- dotacja celowa majątkowa na realizację wyłonionego w ramach Budżetu Obywatelskiego zadania p.n. „Bielsk Podlaski płynie po zdrowie”- w kwocie 68 950,00 (dz. 926 rozdz. 92601 §6210).

Limit wydatków stanowił kwotę 2 730 944,00 zł

II.1.2. Dokumentacja kontrolna.

Kontroli poddano:

- dokumentację finansowo-księgową: listy płac, faktury, zestawienia zapisów księgowych dotyczących określonych wydatków,
- umowy o pracę i zakresy czynności wybranych pracowników,
- informacje o przyznanych nagrodach, dodatkach do wynagrodzeń,
- miesięczne informacje o zrealizowanej ilości osobogodzin w roku 2021 (wydruki z kasy fiskalnej),
- dokumentację regulującą stosowane przez Pływalnię zasady wynagradzania.

Kontrolę realizowanych w 2021 r. wydatków przeprowadzono pod kątem stosowania przez Pływalnię zasady celowego, racjonalnego i terminowego wydatkowania środków publicznych, wynikającą z zapisów art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do ust. 1 ww. artykułu wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto, w ust. 3 tego artykułu wskazano, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację zadań a także w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Do kontroli i oceny celowości i oszczędności realizowanych przez Zakład w roku 2021 wydatków wybrano wydatki na wynagrodzenia osobowe (§4010), wynagrodzenia bezosobowe (§4170) oraz zakup materiałów i wyposażenia (§4210), w tym: zakupy materiałów w celu wykonania prac konserwatorskich, chemia basenowa oraz szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§4700), wyszczególnione w *Korekcie sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego za I półrocze 2021 r.*

II.1.3 Ocena dokonywanych wydatków.

1) §4010 - wynagrodzenia osobowe

Zasady wynagradzania za pracę pracowników Zakładu zostały określone *Zarządzeniem Nr 01/2020 Dyrektora Pływalni Miejskiej Wodnik w Bielsku Podlaskim z dnia 09 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Pływalni Miejskiej Wodnik w Bielsku Podlaskim.* Zarządzenie obowiązuje od dnia 01.01.2020 r.

Dnia 15.12.2021 r., tj. w trakcie analizy dokumentacji regulującej przyjęty w Pływalni sposób wynagradzania zatrudnionych pracowników stwierdzono, że w Załączniku nr 3 do ww. Zarządzenia, w pozycji nr 2 *Tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych* dotyczącej stanowiska: Kierownik działu administracyjno-gospodarczego określono niezgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282 oraz z 2021 r. poz. 18443) i przepisach wykonawczych do tej ustawy, oznaczenie stanowiska pracy i minimalne wymagania kwalifikacyjne (staż pracy w latach) dla osoby zatrudnionej na tym stanowisku.

W związku z tym, pismem z dnia 17.12.2021 r. poproszono o złożenie wyjaśnienia w ww. sprawie.

W dwóch pismach: nr PMW.24.12.2021 otrzymanych dnia 21.12.2021 r. oraz dnia 28.12.2021r. Dyrektor Pływalni wyjaśniał, że stanowisko Kierownika działu administracyjno-gospodarczego wynika z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936), z tabeli oznaczonej symbolem "F", pkt. I, poz. 8. Jednakże przy aktualizacji Załącznika nr 3 stanowisko to błędnie zaszeregowano do stanowisk urzędniczych zamiast kierowniczych oraz podano niewłaściwy staż pracy (w latach) w części dotyczącej minimalnych wymagań kwalifikacyjnych.

W trakcie trwania kontroli wyżej opisany błąd został poprawiony poprzez wydanie nowego Zarządzenia Nr 06/2021 Dyrektora Pływalni Miejskiej Wodnik w Bielsku Podlaskim z dnia 15 grudnia 2021 r.

Oba pisma, zawierające szczegółowe wyjaśnienia w ww. zakresie dołączono do akt kontroli.

Podczas kontroli ustalono, że zawarte w Załączniku nr 1 do ww. Zarządzenia kwoty wynagrodzeń zasadniczych przyjętych na poszczególnych stanowiskach pracy w Pływalni są zgodne z warunkami i sposobem wynagradzania zasadniczego pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w tym z minimalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach - określonymi w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Wysokość wynagrodzeń zasadniczych 17 pracowników ujętych na listach płac za miesiące: styczeń, luty, czerwiec, lipiec, sierpień, listopad i grudzień 2021 r. jest zgodna z danymi wynikającymi z zawartych umów o pracę i aneksami do tych umów.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wysokość przyznanych w roku 2021 pracownikom wynagrodzeń kształtowała się w przedziale 2 800,00 zł - 4 170,00 zł miesięcznie.

2) Podwyżki wynagrodzeń

Podwyższenia wynagrodzeń dokonano:

- w styczniu 2021 r. – podwyżkę dokonano w ramach środków, które zostały założone w planie na rok 2021.

Według informacji przekazanych przez Główną Księgową, dokonana w styczniu 2021 r. podwyżka wynagrodzeń o kwotę 200,00 zł części pracowników Pływalni wynikała ze wzrostu płacy minimalnej. Dotyczyła ona 8 osób - sprzątaczek i szatniarek, tj.:

pracowników z pozycji nr: 2, 4, 5, 8, 18,19, 22, 26 listy płac nr 1 za miesiąc styczeń 2021 r. (liczba stron dokumentu 1-8).

Łączna kwota wynagrodzenia zasadniczego, wypłaconego w miesiącu styczniu 2021 r., w porównaniu do miesiąca grudnia 2020 r. - wzrosła o 1 600,00 zł i wynosiła ogółem 80 740,00 zł.

- W miesiącu lutym 2021 r. dokonano zmiany warunków umowy osobie zatrudnionej obecnie na stanowisku Kierownika organizacyjno-gospodarczego: od miesiąca marca 2021 r. nastąpiło zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 200,00 zł miesięcznie oraz przyznano dodatek funkcyjny w kwocie 450,00 zł (miesięcznie).

- Aneksy do umów o pracę z dnia 08.09.2021:

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Pływalni, w ramach posiadanych środków (oraz oszczędności), tj. bez dokonywania przesunięć z innych paragrafów, w związku ze wzrostem płacy minimalnej i spłaszczeniem wysokości płac pracowników (zatrudnionych na stanowiskach o wyższych wymaganiach kwalifikacyjnych) podwyższono wynagrodzenia zasadnicze od miesiąca października 2021 r. 7 pracownikom, zgodnie z listą płac nr 10 za miesiąc październik 2021 r., w tym:

- 4 kasjerkom: osoby z pozycji nr 9, 18, 22, 24 ww. listy płac – wzrost wynagrodzenia miesięcznego do kwoty 3 015,00 zł,

- 3 konserwatorom: osoby z pozycji nr: 3 i 17 ww. listy płac - wzrost wynagrodzenia miesięcznego do kwoty 3 015,00 zł oraz z pozycji nr 28 - do kwoty 3 130,00 zł miesięcznie. Podwyżki wynagrodzeń ww. pracowników ukształtowały się na poziomie 55,00 zł – 250,00 zł miesięcznie.

Łączna (miesięczna) kwota wydatku z tytułu ww. podwyżki wynagrodzeń – 860,00 zł.

Należy zauważyć, że do końca roku 2021 płaca minimalna wynosiła 2 800,00 zł a przepisy dotyczące wzrostu wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę o 210,00 zł (tj. do kwoty 3 010,00 zł) dotyczą początku 2022 roku.

4) W miesiącu listopadzie, tj. dnia 8.11.2021 zatrudniono pracownika na stanowisku kasjer (i jako pomoc administracyjna), z wynagrodzeniem 3 015,00 zł.

Zatrudnienie ww. pracownika uzasadniano odejściem jednej z kasjerek na emeryturę i związaną z tym koniecznością uzupełnienia w tym zakresie obsady pracowniczej, w związku z przyjętym na Pływalni systemem pracy w tzw. „ruchu ciągłym”.

5) Dodatki funkcyjne i specjalne:

W okresie od dnia 01.01.21r. do dnia 31.12.2021 dodatki funkcyjne posiadały 3 osoby: Główna Księgowa i Kierownik działu administracyjno-gospodarczego (kierownicze stanowiska urzędnicze) oraz Główny technolog-konserwator (stanowisko pomocnicze i obsługi), w łącznej kwocie miesięcznej - 1 140,00 zł.

Przyznane dodatki funkcyjne wynikały z obowiązującego na Pływalni regulaminu wynagradzania.

Dodatki specjalne przyznano 2 pracownikom:

1) Głównemu technologowi-konserwatorowi:

- dodatek specjalny w kwocie 450,00 zł - za obsługę informatyczną systemów zainstalowanych na terenie Pływalni oraz nadzór nad stroną internetową i
- dodatek specjalny w kwocie 100,00 zł – za sprawowanie funkcji koordynatora ds. dostępności.

2) starszemu ratownikowi – w kwocie 350,00 zł za:

- organizowanie i przeprowadzanie zawodów odbywających się na terenie Pływalni
- tworzenie grafików i rozliczanie czasu pracy w grupie ratowników
- nadzór nad organizacją i dyscypliną pracy ratowników
- załatwianie spraw bieżących dot. ww. grupy

Kontrolująca zwróciła się z zapytaniem czy wymienione wyżej czynności, podane jako uzasadnienie dodatku specjalnego osoby (ratownika) zatrudnionej na ½ etatu nie pokrywają się częściowo z obowiązkami Pani Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego, w kontekście zapisów zawartych w posiadanym przez nią zakresie czynności z dnia 26.08.2020 r. Z uzyskanych informacji wynika, że czas pracy ratowników jest rozliczany przez Kierownika ww. komórki organizacyjnej, a jednocześnie zadanie to zostało wskazane przy opisywanym dodatku specjalnym. Ponadto, w roku 2021 z powodu COVID – 19 nie były też organizowane na Pływalni żadne zawody pływackie.

Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego wyjaśniała, że przyznanie dodatku specjalnego ww. ratownikowi jest związane m.in. z prowadzeniem przez Pływalnię zajęć dla zorganizowanych 35 grup uczniów klas I-III szkoły podstawowej 6 gmin w ramach Projektu Powszechnej Nauki Pływania „Umiem pływać”, w ilości 20 godzin dydaktycznych/grupa – umowa z Podlaskim Wojewódzkim Szkolnym Związkiem Sportowym w Białymstoku nr 4/PWSZS/2021 z dnia 08.03.2021 r. oraz aneks nr 1/IX/PWSZS/2021 z dnia 06.09.2021 r. Przeprowadzenie ww. zajęć wiąże się z udostępnieniem Pływalni i związanym z tym właściwym ustaleniem terminów realizowanych zajęć, dopasowaniem godzin i zapewnieniem opieki dodatkowych instruktorów (oprócz wymaganej stałej obecności dwóch ratowników celem zapewnienia bezpieczeństwa innych osób przebywających na hali basenowej) nad osobami korzystającymi z tych zajęć. Ponadto – wg jej opinii - opracowanie właściwego harmonogramu zajęć jest procesem pracochłonnym i skomplikowanym a ww. pracownik jest

zobligowany do bycia pod telefonem i ustalania tego typu spraw; ogólnie koordynuje też i organizuje pracę wszystkich ratowników.

Należy zauważyć, że za zadania powierzone do wykonywania w ramach dodatku specjalnego można by uznać: organizowanie i przeprowadzanie zawodów oraz ewentualnie – nadzór nad organizacją i dyscypliną pracy ratowników. Te czynności wprost nie mieszczą się w zakresie czynności na stanowisku starszego ratownika, aczkolwiek w części III tego dokumentu wskazano, że ponosi on odpowiedzialność za niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez podległych ratowników.

Pozostałe czynności, takie jak: tworzenie grafików i rozliczanie czasu pracy w grupie ratowników oraz załatwianie spraw bieżących dotyczących ww. grupy są bardzo zbliżone do czynności wskazanych w punktach: 1, 19 czy 29 podstawowego zakresu czynności. A za spełnienie obowiązków wpisanych w zakres czynności pracownika na danym stanowisku pracy pracownik ten otrzymuje zwykłe wynagrodzenie za pracę, a nie np. w formie dodatku specjalnego czy premii lub nagrody.

Ponadto kontrolująca zwraca uwagę na fakt, że opisywany dodatek specjalny jest przyznawany obu ww. pracownikom z zachowaniem ciągłości, tj. nieprzerwanie, dłużej niż jeden rok (odpowiednio: od stycznia 2020 r. i od października roku 2019), co pozostaje w sprzeczności z zapisem §9 obowiązującego w Zakładzie regulaminu wynagradzania a także ustawy o pracownikach samorządowych.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznawanie jednak tego dodatku od stycznia do grudnia (na 3 miesiące, pół roku i na cały rok) zaprzecza istocie dodatku specjalnego wynikającego z powyższych przepisów.

W związku z tym, należy zweryfikować podstawy przyznawania dodatku specjalnego tak, aby nie budził wątpliwości zakres czynności wykonywanych przez pracownika w ramach obowiązków ustalonych umową o pracę i w ramach czynności powierzonych dodatkowo przez pracodawcę, a także przestrzegać wykazywania okresowego charakteru przyczyn przyznania opisywanego dodatku.

6). Nagrody

Zgodnie z Listami płac nr 25, 29 i 40 dnia 27.12.2021 r. 9 pracownikom i Dyrektorowi Pływalni zostały wypłacone nagrody w kwocie łącznej w wysokości 8 050,00.

Tabela nr 1 - Zestawienie nagród wypłaconych w Pływalni w roku 2021.

L.p.	Nr poz. z listy płac (oznaczenie pracownika)	lista płac nr 25 z dnia 15.06.2021 r.	lista płac nr 29 z dnia 11.08.2021 r.	lista płac nr 40 z dnia 27.12.2021 r.
1	Poz. nr 9	600,00		
2	Poz. nr 2	700,00		
3	Poz. nr 3	350,00		
4	Poz. nr 8	1 500,00		
5	Poz. nr 5	600,00		
6	Poz. nr 6	1 000,00		
7	Poz. nr 7	700,00		
8	Poz. nr 1		300,00	
9	Poz. nr 2		300,00	
10	Nagroda Burmistrza			2 000,00
11	Łącznie	5 450,00	600,00	2 000
		8 050,00		

Jako uzasadnienie nagród przyznanych ratownikom podano rzetelne i efektywne wypełnianie obowiązków służbowych, sumienną pracę i szczególne zaangażowanie w prowadzeniu wakacyjnej nauki pływania - pismo z dnia 11.08.2021 r.

Na pytanie Kontrolującej o zasadność przyznanej nagrody ratownikowi z pozycji nr 9 powyższej tabeli (zatrudnienie na ½ etatu) Główna Księgowa wyjaśniała, że obie nagrodzone osoby z grupy ratowników zostały uznane za najbardziej zaangażowane w prowadzenie na Pływalni nauki pływania zarówno dla grup zorganizowanych jak i osób indywidualnych.

W związku z obowiązującymi zapisami art. 100 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320), mówiącego m.in., że „pracownik jest obowiązany wykonywać pracę sumiennie i starannie /.../” należy przeanalizować podstawy przyznawania nagród pracownikom, uwzględniając zapisy ww. artykułu, określające podstawowe obowiązki pracownika, wynikające ze stosunku pracy (za które pracownik otrzymuje zwykłe wynagrodzenie) oraz przyznawanie nagród za to, co wykracza poza podstawowe obowiązki pracownika, tj. zgodnie z art. 105 Kodeksu Pracy.

7). Wyplacone w roku 2021 nagrody jubileuszowe:

- 1) . . . – za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia – lista płac nr 13 z dnia 27.01.2021 r. – kwota 3 360,00 zł
- 2) . . . za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia – lista płac nr 21 z dnia 27.04.2021 r. kwota 5 184,00 zł
- 3) . . . – za 30 lat pracy w wysokości 150 % wynagrodzenia – lista płac nr 26 z dnia 14.06.2021 r. – kwota 5 796,00 zł
- 4) . . . - za 40 lat pracy w wysokości 300 % wynagrodzenia - lista płac nr 26 z dnia 14.06.2021 r. w kwocie 10 584,00 zł oraz odprawa emerytalna w kwocie 21 168,00 (ponownie zatrudniony od 1.10.2021 r.).

Razem: 31 752,00 zł

- 5) . . . - sześciomiesięczna odprawa emerytalna w kwocie 21 708,00 – lista płac nr 33 z dnia 28.10.2021 r.

II.2. §4170 Wynagrodzenia bezosobowe - umowy zlecenia z instruktorami nauki pływania oraz z osobą prowadzącą Aqua aerobik i sprawy związane z BHP.

W roku 2021 - zgodnie z otrzymanym podczas kontroli, tj. 13.12.2021 r. dokumentem o nazwie: Umowy zlecenia 2021 - Pływalnia zawarła 26 umów zlecenia, w tym:

- 20 umów z instruktorami nauki pływania o prowadzenie – poza wymiarem czasu pracy - indywidualnych i grupowych zajęć nauki pływania,
- 4 umowy z 2 ratownikami (studentami) – w celu zapewnienia pełnego, bezpieczeństwa osób przebywających na hali basenowej (w przypadku braku obsady ratowników zatrudnionych na umowę o pracę np. z powodu przebywania na urlopie lub zwolnieniu lekarskim), a także
- umowę nr 01/2021 z dnia 04.01.2021 o pełnienie na Pływalni zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy oraz umowę nr 25/2021 z dnia 21.09.2021 r. o przeprowadzenie zajęć aqua aerobiku – ćwiczeń rekreacyjno-ruchowych w wodzie.

II.2.1. Wynagrodzenie za wykonywanie zadań służby BHP i aqua aerobiku.

Miesięczne wynagrodzenie osoby wykonującej zadania służby BHP ustalono na poziomie 300,00 zł brutto, co w opinii osoby kontrolującej odpowiada średniej cenie rynkowej, stosowanej w tym zakresie w regionie podlaskim (ocenia się, że obecnie usługi BHP kosztują średnio 10 zł w przeliczeniu na 1 pracownika).

Wynagrodzenie brutto instruktora za 1 godzinę aerobiku określono na kwotę 55 zł; czas trwania zajęć - 45 minut.

Z ustaleń osoby kontrolującej wynika, że przyjęty przez Pływalnię do rozliczeń ze Zleceniobiorcą tych czynności koszt jednej godziny zajęć kształtuje się w górnej granicy przedziału cenowego w Polsce, który wynosi od 20 do 60 zł, w zależności od wielkości miasta, klubu i zainteresowania zajęciami.

Główna księgowa wyjaśniała, że wysokość określonej przez Pływalnię stawki za te usługi wynika głównie z braku na rynku pracy osób (instruktorów) chętnych do prowadzenia zajęć sportowo-rekreacyjnych typu aqua aerobik.

W okresie wrzesień - grudzień 2021 r. - zgodnie z treścią otrzymanego od Głównej Księgowej *Zestawienia kosztów utrzymania instruktora aerobiku w porównaniu do przychodów* - kwota przychodu netto (opłata uczestników za godzinę zajęć plus opłata za bilet za każde wejście na basen, wg cennika) wyniosła 10 474,18 zł, koszty zlecenia instruktora – 6 312,26 zł, w tym: kwota zlecenia (wyплаты) – 5 280,00 zł a składki ZUS - 1 032,26 zł.

W miesiącu wrześniu 2021 r. wysokość kosztów zlecenia instruktora aqua aerobiku była wyższa o kwotę 260,27 zł od przychodu w tym zakresie; w pozostałych miesiącach, tj. październik – grudzień 2021 odnotowano nadwyżkę przychodu nad kosztami w łącznej kwocie 4 161,92 zł.

II.2.2. Wydatki związane z nauką pływania dla grup zorganizowanych i dla osób indywidualnych.

W trakcie kontroli ustalono, iż w okresie styczeń – listopad 2021 r. łączna ilość przeprowadzonych godzin nauki pływania dla grup zorganizowanych wyniosła 1 125 godzin, dla osób indywidualnych - 271 godzin. Największą ilość godzin nauki pływania przeprowadzili instruktorzy: Pan . (umowa o pracę na ½ etatu)– 463 godziny nauki grupowej i 65 godzin – nauki indywidualnej, Pani . – 187 godzin nauki grupowej i 93 godziny – nauki indywidualnej, Pani . – 149 godzin nauki grupowej i 48 godzin – nauki indywidualnej oraz Pan . – 145 godzin nauki grupowej.

Ratownicy (studenci) prowadzili zajęcia w ramach zawartych umów łącznie przez okres ok. 114 dni.

Łączna kwota wydatków z tytułu umów zlecenia na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 97 642,00 zł.

Zgodnie z przedłożonym *Zestawieniem kosztów utrzymania instruktorów nauki pływania w porównaniu do przychodów* (okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.)

- kwota przychodu netto w ww. zakresie wyniosła 140 554,64 zł,
- koszty zlecenia instruktora prowadzącego naukę pływania indywidualną i grupową - 84 928,48 zł (w tym kwota zlecenia: 71 040,00 zł, składki ZUS – 13888,48 zł);
- nadwyżka przychodu nad kosztami stanowi kwotę 55 626,16 zł.

(Koszt 1 godziny zajęć stanowi opłatę uczestnika pływania za godzinę zajęć plus opłata za bilet za każde wejście na basen, wg cennika. W przypadku zajęć grupowych trwających 20 godzin – opłata za bilet jest wliczona w cenę zakupu godziny zajęć).

Wg informacji przekazanych przez Główną Księgową, znaczna część klientów należących do grup, których zajęcia zostały zakończone w grudniu 2021 r. zadeklarowała chęć kontynuacji nauki pływania w roku 2022.

Do zawartych w roku 2021 umów zleceń o prowadzenie nauki pływania grupowego i indywidualnego zawarto 11 aneksów podwyższających stawki kwotowe za godzinę nauki pływania, ustalone we wcześniej zawartych umowach z instruktorami, tj.: aneksami z dnia 19 lipca 2021 r. stawkę określoną w umowie w wysokości 35,00 zł za 1 godzinę lekcyjną nauki pływania indywidualnego podwyższono do wysokości 40,00 zł natomiast stawkę określoną w umowie w wysokości 40,00 zł za 1 godzinę lekcyjną nauki pływania grupowego podwyższono do wysokości 45,00 zł.

Dnia 1.09.2021 r. Pływalia zawarła nowe umowy z instruktorami, dotyczące prowadzenia nauki pływania grupowego, w których wynagrodzenie zostało przyjęte w wysokości 55,00 zł za 1 godzinę lekcyjną zajęć.

Kierownik Działu Organizacyjno - Gospodarczego wyjaśniała, że powyższe zmiany w wysokości stawek kwotowych za godzinę nauki pływania wynikały m.in. z rosnących oczekiwań płacowych ratowników/instruktorów i z ogólnej sytuacji ekonomicznej na rynku krajowym i epidemii koronawirusa.

Ponadto, w jej opinii zwiększenie kwot za stawki godzinowe pracy instruktorów miało też na celu utrzymanie zatrudnienia w grupie ratowników na dotychczasowym poziomie a także ze względu na fakt, że praca ratownika/instruktora nauki pływania jest jednym z tych zajęć, które wymaga ciągłego skupienia i czuwania nad bezpieczeństwem osób korzystających z Pływalni, w tym uczestników prowadzonego treningu czy nauki pływania.

II.3. Zestawienie kosztów wynagrodzeń, umów zleceń i składek pracodawcy na dzień 31.12.2021 r. (przekazane podczas kontroli przez Główną Księgową Pływalni).

Tabela nr 2.

Lp.	Wynagrodzenia/pochodne od wynagrodzeń	Kwota wydatku w zł (Stan na 31.12.2021 r.)	Kwota wydatku wynik. z planu fin.
1	4010 – Wynagrodzenia osobowe (brutto)	1 233 426,14	1 348 376,00
2	Nagrody jubileuszowe	24 924,00	
3	Inne wynagrodzenia, w tym:	50 926,00	
	- odprawa emerytalna	42 876,00	
	- nagrody	6 050,00	
	- nagroda Burmistrza	2 000,00	
4	Wynagrodzenia łącznie	1 309 276,14	
5	4170 – Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia)	97 642,00	60 000,00
6	4110 - Składki ZUS pracodawca	206 857,51	249 729,00
7	4120 – Składki na Fundusz Pracy	24 790,18	34 308,00
8	4700 - Wpłaty na PPK	3 056,16	4000,00

Z treści tabeli wynika, że z wyłączeniem wynagrodzeń bezosobowych ^{dotychczas} wg stanu podanego na dzień zakończenia kontroli - kwoty pozostałych rodzajów wydatków, nie przekroczyły wartości przewidzianych w planie finansowym jednostki.

II.3.1. Zestawienie kosztów wynagrodzeń, umów zleceń i składek pracodawcy na dzień 31.12.2021 r. (przekazane przez Główną Księgową Pływalni dnia 01.02.2022 r.).

W związku z tym, iż dnia 31.01.2022 r., tj. przed przekazaniem Dyrektorowi Pływalni niniejszego protokołu kontroli do podpisu stwierdzono, iż podane w powyższej tabeli dane, w tym kwoty wynagrodzeń brutto, wynagrodzeń łącznie oraz wynagrodzeń bezosobowych są rozbieżne z wartościami podanymi w sprawozdaniu RB-30s (dostarczonym przez pracownika Pływalni do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu) poproszono Główną Księgową jednostki o wyjaśnienie tych rozbieżności.

Z wyjaśnień i skanu dokumentu o nazwie: *Zestawienie kosztów wynagrodzeń, umów zleceń i składek pracodawcy na dzień 31.12.2021 r. (złożonych dnia 01.02.2022 r. drogą elektroniczną)* wynika, iż „*prawidłową kwotą kosztów wynagrodzeń za rok 2021 jest 1 233 426,14 zł, która została wykazana w RB-30S, złożonym dnia 31.01.2022 r. Koszty umów zleceń za rok 2021 wyniosły 97 542,00. Zmianie uległa też wysokość naliczonych kosztów związanych ze składkami ZUS, F. Pracy oraz wpłat na PPK finansowanych przez pracodawcę /.../*”.

Analiza danych zawartych w powyższym wyjaśnieniu wskazuje, że do kwoty wynagrodzeń brutto w wysokości 1 233 426,14 zł, wynikającej z poprzedniego zestawienia (punkt II.3) nieprawidłowo dodano wartość wypłaconych przez Pływalnię w roku 2021 nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i nagród, stanowiących kwotę 75 850,00 zł. Całkowita wartość wynagrodzeń wyniosła więc 1 309 276,14 zł.

W zestawieniu złożonym dnia 1.02.2022 r. i w sprawozdaniu RB-3S podano kwotę wynagrodzeń (paragraf 4010) w wysokości 1 233 426,14 zł jako zawierającą już wartość wypłaconych przez Pływalnię nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i nagród.

Wg przekazanego zestawienia (korekty), koszty umów zleceń (wynagrodzenia bezosobowe) wyniosły 97 542,00 zł a nie jak podano poprzednio 97 642,00 zł. Zmianie uległa też wysokość naliczonych kosztów związanych ze składkami ZUS, Funduszem Pracy i wpłat na PPK.

Koszty wynagrodzeń, umów zleceń i składek pracodawcy na dzień 31.12.2021 r. (zgodnie ze sprawozdaniem RB-30S) - przedstawiają się następująco:

Tabela nr 3

Lp.	Wynagrodzenia/pochodne od wynagrodzeń	Kwota wydatku w zł (Stan na 31.12.2021 r.)
1	4010 - Wynagrodzenia osobowe(brutto)	1 157 576,14
2	Nagrody jubileuszowe	24 924,00
3	Inne wynagrodzenia, w tym:	50 926,00
	- odprawa emerytalna	42 876,00
	- nagrody	6 050,00
	- nagroda Burmistrza	2 000,00
4	Wynagrodzenia łącznie	1 233 426,14
5	4170 – Wynagrodzenia bezosob. (umowy zlecenia)	97 542,00
6	4110 - Składki ZUS pracodawca	224 356,33
7	4120 – Składki na Fundusz Pracy	26 907,07
8	4700 - Wpłaty na PPK	2 799,27

W zakresie zmian w planie finansowym i przekroczenia limitu paragrafu dotyczącego wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w ostatnim kwartale roku 2021 w złożonym dnia 1.02.2022 r. wyjaśnieniu Główna Księgowa poinformowała, że *l...l* „zmian w planie finansowym zakładu budżetowego dokonano dnia 31.01.2022 r. względem wszystkich przekroczeń limitów paragrafów wynikających z otrzymanych dokumentów, których data dotyczy grudnia 2021 r. a wpływ miał miejsce w ostatnim dniu roku oraz w styczniu 2022 r. Limit paragrafu dotyczącego umów zleceń, tj. 4170 został zmieniony tym samym pismem, tj. PW.3040.02.2022 datowanym 31.01.2022 r.”

Kontrolująca zwraca uwagę na konieczność przestrzegania w zakresie dokonywanych przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych zasad i terminów wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II.4. §4700 Szkolenia.

Do kontroli przedłożono następujące dowody księgowe:

- faktura nr 6/02/2021 z dnia 09.02.2021 na kwotę 150,00 zł. – w opisie dokumentu podano: *szkolenie z zakresu bezpieczeństwa pracy z substancjami chemicznymi, dział sprzątający – Pani . . .*
- Faktura nr FV 203/2021 z dnia 10.02.2021 na kwotę 230,00 zł – Webinarium: Warsztaty archiwistyczne; w opisie dokumentu podano: szkolenie „warsztaty archiwistyczne” - pracownik . . .
- faktura nr 2101100293 z dnia 26.02.2021 na kwotę 290,00 zł – szkolenie pt. Dostępność architektoniczna obiektów instytucji publicznych w świetle obowiązujących wymagań (Pan . . .); szkolenie wynikające z potrzeby dostosowania budynków użyteczności publicznej do wymagań osób z niepełnosprawnościami,
- faktura nr 96/02/2021 z dnia 20.10.2021 r. na kwotę 120,00 zł - szkolenie pt. stosowanie i magazynowanie substancji i mieszanin chemicznych stwarzających zagrożenie – w opisie faktury podano: szkolenie pracownika na stanowisku sprzątacznicy Pani . . .)
- faktura nr 33/12/2021 z dnia 28.10.2021 na kwotę 1 080,00 zł - szkolenie pt. Urządzenia, instalacje i sieci elektroenergetyczne o napięciu do 1 kV – obsługa, konserwacja, naprawy, montaż. (Pan . . .); w opisie dokonanym na odwrocie faktury podano: *szkolenie pracownika – kurs elektryka . . .*

Szkolenie to uzasadniano koniecznością dokonywania napraw, konserwacji urządzeń/instalacji elektrycznych, szaf sterowniczych itp. znajdujących się w budynku Pływalni.

Ponadto, z uzyskanych informacji wynika, że uprawnienia wymienione w punkcie nr 5 posiada tylko 1 pracownik z Działu Technicznego, a w związku z pracą zmianową Pływalni i w tzw. „ruchu ciągłym” koniecznym było przeszkolenie w tym zakresie jeszcze jednego pracownika, tj. Głównego mechanika-konserwatora.

Łączna kwota wydatków na szkolenia: 1 870,00 zł.

II.5. §4210 Zakup materiałów i wyposażenia

II.5.1 Chemia basenowa: konto 401-4210-02

Zakupy chemii basenowej prowadzono na podstawie zawartej w tym zakresie umowy z dnia 4.01.2021 r. z firmą Kontakt s.c. w Pruszczu Gdańskim.

Wg otrzymanych informacji, wysokość kosztów związanych z chemią basenową wynika z konieczności przestrzegania zasady utrzymania czystości wody basenowej, która jest zależna od obciążenia basenu, tj. ilości kąpiących się, jej zanieczyszczenia przez osoby korzystające z basenu, warunków zewnętrznych itp. Na podstawie posiadanych przez Pływalnię faktur potwierdzono, że ww. grupa wydatków dotyczy głównie zakupu:

preparatu chlorowego służącego do dezynfekcji wody basenowej (Chemoflor płynny), środka do obniżania wartości pH w wodzie basenowej (ph Minus płynny korektor), środka czyszczącego do niecek basenowych i zaplecza basenowego (Keraclin F), oraz tzw. koagulantów utrzymujących i poprawiających klarowność wody a także innych środków do czyszczenia silnie zabrudzonych powierzchni (preparat Keraclin F) czy codziennego mycia i dezynfekcji saun (preparat Saunareiniger).

Łączna kwota wydatku z tytułu zakupu i dostawy chemii basenowej w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. wyniosła 24 072,82 zł (w tym w okresie 01.01.2021 r. – 30.06.2021 r. – 8 955,47 zł).

II.5.2. Materiały do napraw bieżących i wymian: konto 401-4210-05

Z przedstawionych do kontroli faktur wynika, że wydatki w tej kategorii, to zakupy m.in.:

znaków parkingowych, tabliczki do bramki wyjściowej na zjeżdżalni, pompek dozujących do dozownika sodu do niecki rekreacyjnej, filtrów do wymiany centralach wentylacyjnych, zespołu napędowego do wymiany w odkurzaczu basenowym, materiałów i narzędzi na potrzeby remontów i napraw ścian na hali basenowej i na korytarzu, wymiany akumulatorów w UPS-ach, naczynia do wymiany w instalacji ciepła technologicznego, części do naprawy instalacji podgrzewania wody w niecce rekreacyjnej itp.

Łączna kwota wydatku z tytułu zakupów do napraw bieżących i wymian w roku 2021 wyniosła: 1 stycznia - 30 czerwca 2021 r. - 18 311,81 zł, 1 lipca - 31 grudnia 2021 r. – 12 197,13 zł.
Razem 30 508,94 zł.

Z otrzymanych wyjaśnień Głównej księgowej wynika, iż okres zamknięcia Pływalni został potraktowany jako przerwa technologiczna podczas której nie były dokonywane żadne zakupy majątkowe. Wydatkowane w tym czasie środki finansowe zostały przeznaczone na zakupy materiałów niezbędnych do przeprowadzenia remontów i bieżących napraw.

Zdaniem Głównego mechanika-konserwatora - Pływalnia jest już obiektem 18-letnim co wiąże się z większą ilością usterek czy awaryjnością urządzeń technicznych i budowlanych; zaznaczył też – że wiele napraw i remontów wykonywano we własnym zakresie, tj. przez pracowników Pływalni.

II.7. Skala innych wydatków Pływalni, wynikająca z przedłożonej podczas kontroli ewidencji w okresie 01.01.2021 r. - 30.06.2021 r. oraz 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r. (wydatki wynikające z opłaconych faktur).

Tabela nr 4.

Numer i nazwa konta	kwota w zł w okresie 01.01.2021 - 30.06.2021	kwota w zł w okresie 01.01.2021 – 31.12.2021
401-4210-03 artykuły biurowe	1 440,43	3 387,51
401 – 4210-04 czepki okulary	1 644,23	2 712,97
402-4300-04 nieczystości	2 712,22	5 391,70
402-4300-08 Różne (dorabianie kluczy, przesyłki kurierskie, dozór techn., serwis oprogram., RODO)	3 382,03	8 123,71

401-4210-01 środki czystości	3 022,04	7 883,70
401-4210-11 woda do picia	1 914,36	4 789,45
402-4300-07 badanie wody	4 919,42	10 016,10
409-4430 różne opłaty i składki (ubezpieczenie majątku)		1 068,97
405-4440 odpisy na ZFSS		42 812,00

Zestawienie kosztów energii elektrycznej, ciepłej i wody (wg przedłożonych danych, wynikających z ewidencji księgowej).

Tabela nr 5

Lp.	Nr konta i rodzaj wydatku	na dzień 30.11.2021
1	401-4260-01 Energia elektryczna	254 322,19
2	401-4260-02 Ciepło	220 079,67
3	401-4260-03 Woda	25 909,46
Łącznie: 401-4260 Zakup energii		500 311,32

W przedłożonym e' mailowo dokumencie o nazwie: Zapisy na koncie w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021, Zakres: Pojedyncze konto 401-4260 Zakup energii, liczba stron -1, zawarto informacje: saldo końcowe strony Wn - 500 311,32 strony Ma 0,00; natomiast w pozycjach: Suma i Razem – widnieje kwota 480 754, 78 zł., co wskazuje na brak spójności z kontami analitycznymi. Z podsumowania kwot wydatków zawartych na ww. kontach analitycznych wynika, że łączna kwota tych trzech wydatków to 500 311,32 zł.

Analiza porównawcza numerów księgowych faktur ujętych w ewidencji księgowej dotyczącej konta *Zakup energii* z numerami dokumentów finansowych ujętych na kontach analitycznych wymienionych w powyższym zestawieniu (tj. na kontach: energia elektryczna, ciepło i woda) wskazuje, że ewidencja syntetyczna nie zawiera ujętych w nich pod datą 30.11.2021 r. dwóch dokumentów finansowych oznaczonych numerem PW – 700 (za wodę – kwota 2 976,28 zł) i PW 703 (za energię elektryczną kwota 16 580,26 zł).

W złożonym wyjaśnieniu Główna księgową potwierdziła powyższe ustalenia i wskazała, że zgodnie z sumą kont analitycznych łączny koszt zakupu energii stanowi kwota 500 311,32 zł, natomiast w przekazanym wydruku zestawienia konta syntetycznego 401-4260 musiał wkraść się błąd systemowy.

II.8. Zgodność ujęcia dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki we właściwym paragrafie w prowadzonej ewidencji księgowej.

Kontroli zgodności ujęcia posiadanych faktur i wynikających z nich wydatków we właściwym paragrafie w prowadzonej ewidencji księgowej dokonano wrywkowo w zakresie 3 kategorii wydatków:

- **§4700 Szkolenia** – stwierdzono zgodność zapisów w księgach rachunkowych z dekreacją i paragrafem wskazanym na dokumentach źródłowych,

- **§4210 Zakup materiałów i wyposażenia:**

Chemia basenowa: konto 401-4210-02 – z wyjątkiem faktury nr 933/07/2021 z dnia 07.07.2021 r., którą ujęto w paragrafie 401 a w dekretacji podano 402, stwierdzono zgodność zapisów w księgach rachunkowych z dekreacją i paragrafem wskazanym na 14 innych dokumentach źródłowych, dotyczących zakupów w ww. zakresie. Błędnie wpisana na ww. fakturze dekreacja została poprawiona w trakcie sporządzania niniejszego protokołu kontroli. Do wydruku o nazwie: Zapisy na koncie w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021, zakres: pojedyncze konto 401-4210-02 Chemia basenowa, zawierającego ewidencję tej kategorii wydatków nie przedłożono - do dnia sporządzenia niniejszego protokołu kontroli - ujętej w tych zapisach faktury o numerze ewidencyjnym PW – 756.

- **Materiały do napraw bieżących i wymian: konto 401-4210-05**

Ze względu na dużą ilość faktur w tej kategorii kosztów kontroli poddano po kilka dowodów księgowych z danego miesiąca roku 2021, tj. faktury o numerach:

A00047/2021 z dnia 28.01.2021 r., 0022/02/2021 z dnia 02.02.2021 r., 301/2021 z dnia 09.02.2021 r., 1440/MC/2021 z dnia 22.03.2021 r., 1679/MC/2021 z dnia 29.03.2021 r., 43/04/2021 z dnia 01.04.2021 r., 3139/MC/2021 z dnia 22.05.2021 r., 531/05/2021 z dnia 06.05.2021 r., FS-21-02976 z dnia 21.06.2021 r., FV/41/2021/06 z dnia 11.06.2021 r., 1992/H/2021 z dnia 07.07.2021 r., 21-FVS/0485 z dnia 08.07.2021 r., 2021/08/FV/000037 z dnia 23.08.2021 r., FV/150/8/21 z dnia 30.08.2021 r., FV/LM/712/09/2021 z dnia 21.09.2021 r., 155674 z dnia 27.10.2021 r., 8191/2021 z dnia 05.10.2021 r., 0642/2021 z dnia 30.11.2021 r., 007989/11/2021 z dnia 25.11.2021 r., (S)FS-M21/00012982 z dnia 28.12.2021 r., 0709/2021 z dnia 28.12.2021 r.

Stwierdzono zgodność zapisów w księgach rachunkowych z dekreacją i paragrafem wskazanym na powyższych fakturach.

II.9. Terminowość zapłaty zobowiązań

Podczas kontroli stwierdzono wystąpienie przypadków nieterminowego regulowania w roku 2021 zobowiązań Pływalni, co narusza przepis określony w art. 44 ust. 3 punkty 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Świadczą o tym poniżej wskazane, wystawione na rzecz Pływalni noty odsetkowe/obciążeniowe za opóźnienie (nieterminowe zapłaty) w transakcjach handlowych oraz Upomnienie i Postanowienie – za nieterminowe uregulowanie podatku dochodowego i podatku od nieruchomości:

- nr C100212911 (zakup energii elektrycznej),
- nr NOT/000002 (zakup energii cieplnej),

oraz

- Upomnienie nr 2005-SEW.722.1138183.2021 (nieopłacony w terminie podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc czerwiec),
- Postanowienie nr Fn.3220.1.87.4000009.2021 (nieopłacony w terminie podatek od nieruchomości).

Z wyjaśnień Głównej Księgowej wynika, że kwoty kosztów wykazane w ww. notach oraz upomnieniu i postanowieniu nie obciążały wydatków Pływalni.

Kontrolująca zwraca jednak uwagę, że zgodnie z zasadą ceowego, racjonalnego i terminowego wydatkowania środków publicznych (art. 44 ustawy o finansach publicznych), wydatki publiczne powinny być dokonywane m.in. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

III. Zobowiązania Pływalni

1. Niezapłacone faktury dotyczące sprzedaży towaru/usługi w miesiącu listopadzie z odroczonym terminem płatności:

- 1) Faktura VAT nr 01847/21/EC z dnia 01.12.2021 r. na kwotę 28 054,76 – za energię ciepłą (MPEC SA Bielsk Podlaski) - termin zapłaty przedłużono do dnia 5.1.2022 r. (pismo Pływalni z dnia 19.11.2021 r.),
- 2) Faktura VAT nr 4160/2021 z dnia 25.11.2021 r. na kwotę 7 562,03 zł za wodę, odprowadzenie ścieków za miesiąc październik 2021 r. (Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. Bielsk Podlaski) - termin zapłaty wynikający z faktury - do dnia 16.12.2021; termin płatności odroczony do dnia 5.1.2022 r. (pismo Pływalni z dnia 19.11.2021 r.).

2. Zobowiązania Pływalni wynikające z otrzymanych (nieopłaconych) faktur zgodnie ze stanem na dzień 31.12.2021 r. (z terminem płatności w miesiącu styczniu 2022 r.)

- 1) faktura nr FW-5938/2021/PLB z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 108,28 zł - prowizja za operacje bezgotówkowe (Alior Bank SA)
- 2) faktura FW-945007/2021/OBX z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 36,90 zł – dzierżawa terminala (Centrum Rozliczeń Elektronicznych Polskie ePłatności SA),

- 3) faktura nr 30/12/21 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 546,12 zł za konserwację urządzeń systemu sygnalizacji pożaru (Zakład Systemów Sygnalizacyjnych „GROM” Alojzy Gromko),
- 4) faktura nr C1P11886709/2111/0058 z dnia 07.12.2021 r. na kwotę 17 257,95 zł – opłata za energię elektryczną za miesiąc listopad 2021 (Energa Obrót SA),
- 5) faktura nr 4782/2021 na kwotę 7 737,91 za wodę i odprowadzenie ścieków za miesiąc listopad 2021 r. (Przedsiębiorstwo Komunalne).

IV. Dotacja przedmiotowa udzielona z budżetu Miasta dla samorządowego zakładu budżetowego Pływalnia Miejska „Wodnik” w Bielsku Podlaskim

Na mocy uchwały nr XXVIII/227/20 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 27 października 2020 r. w sprawie ustalenia jednostkowej stawki dotacji przedmiotowej na rok 2021 ustalono zakładowi budżetowemu stawkę dotacji przedmiotowej w wysokości 13,04 zł jako średnią dopłatę do 1 osoby korzystającej z usług basenowych Pływalni za godzinę.

Dnia 13.12.2021 r. (nr pisma PW.3040.03.2021) Pływalnia wystąpiła z prośbą o zwiększenie dopłaty do 1 osoby korzystającej z usług Pływalni przez godzinę, co – w wyniku dokonanej kalkulacji - miało skutkować wzrostem jednostkowej stawki dotacji przedmiotowej dla Pływalni o kwotę 1,10 zł. Planowaną przez Pływalnię ilość osobogodzin ze 103 000,00 zmniejszono do 95 000,00 (Załącznik nr 1 do wniosku w sprawie zmiany jednostkowej stawki dotacji na rok 2021).

Powyższą zmianę uzasadniano ograniczeniami w limicie osób korzystających z usług Pływalni w okresie pandemii COVID-19 (łącznie z całkowitym zamknięciem obiektu).

Z otrzymanego z Referatu Finansowo-Budżetowego pisma Urzędu nr Fn.3040.2.27.2021 z dnia 31.12.2021 r. wynika, że:

- zwiększono dla Pływalni plan dotacji przedmiotowej o kwotę 180,00 zł (tj. do kwoty 1 343 300,00 zł) – zgodnie z uchwałą Rady Miasta Bielsk Podlaski nr XLIV/333/21 z dnia 28 grudnia 2021 r.
- zwiększono stawkę dotacji przedmiotowej dla Pływalni o kwotę 1,10 zł (tj. do kwoty 14,14 zł)
- zgodnie z uchwałą Rady Miasta Bielsk Podlaski nr XLIV/330/21 z dnia 28 grudnia 2021 r.

IV.1 Ilość osobogodzin zrealizowana przez Pływalnię w roku 2021.

Stosownie do zapisów §2 Zarządzenia nr 287/12 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 8 października 2012 r. w sprawie określenia sposobu rozliczenia dotacji przedmiotowej zakładu budżetowego Pływalnia była zobowiązana przedkładać rozliczenie otrzymywanej dotacji w okresach miesięcznych w terminie do dnia 15 następnego miesiąca, rozliczenie roczne – w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku wg wzoru, stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia.

W trakcie kontroli potwierdzono, że Pływalnia przedkładała miesięczne sprawozdania z rozliczenia otrzymywanej dotacji terminowo, tj. zgodnie z zapisami powyższego Zarządzenia. Sprawdzone zgodność przekazywanych do Urzędu informacji w zakresie ilości osobogodzin zawartych w składanych miesięcznych rozliczeniach dotacji z danymi, wynikającymi z wydruków z kasy fiskalnej, określonych jako: raport pobytu (osób) z podziałem na strefy tj. z raportów pobytu (osób) w strefie BASEN za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Stwierdzono rozbieżność w zakresie ilości osobogodzin podaną przez Pływalnię w złożonych rozliczeniach z danymi wynikającymi z otrzymanych raportów w dwóch miesiącach, tj.:

- w kwietniu podano 2585 osobogodzin zamiast 2558g (2558g 51m 2s)
- w maju podano 10386 osobogodzin zamiast 10412g (10412g 53m 42s), przy czym ujęta w rozliczeniu dotacji za miesiąc maj 2021 r. mniejsza niż faktycznie wynikająca z raportu za ten okres ilość osobogodzin wskazuje na dokonaną korektę tej wielkości, nieprawidłowo wskazaną w rozliczeniu miesiąca kwietnia. Ww. rozbieżności Główna księgową uzasadniała omyłką.

W pozostałych miesiącach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Łączna ilość osobogodzin w okresie 01.01.2021 – 31.12.2021 r. wyniosła 96416.

Szczegółowe rozliczenie osobogodzin, zrealizowanych przez Pływalnię w okresie: 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. przedstawią tabela nr 5.

Tabela nr 6 – Zrealizowana przez Pływalnię w roku 2021 liczba osobogodzin.

Lp	Nazwa miesiąca	Zrealizowana liczba osobogodzin		Liczba osobogodzin narastająco od pocz. roku 2021
		wynikająca z wydruków z kasy fiskalnej	wynikająca z miesięcznych rozl. dotacji	
1	Styczeń	1125g 16 min. 34 s.	1125	1125
2	Luty	7518g 24 min. 34 s.	7518	8643
3	Marzec	9939g 4 min. 2 s.	9940	18583
4	Kwiecień	2558g 51 min. 2 s.	2585 (+27g)	21168
5	Maj	10412g 53 min. 42 s.	10386 (-27g)	31554
6	Czerwiec	11248 59 min. 58 s.	11249	42803
7	Lipiec	9295g 41 min. 56 s.	9296	52099
8	Sierpień	8198g 23 min. 18 s.	8198	60297
9	Wrzesień	8533g 49 min. 19 s.	8534	68831
10	Październik	12146 39 min 37 s.	12147	80978
11	Listopad	8439g 31 min. 58 s.	8439	89417
12	Grudzień – stan na:			
	12.12.2021 g. 23.59	92683 g. 11 min. 43 s.		
	20.12.2021 g. 23.59	94552 g. 49 min. 29 s.		
	27.12.2021 g.14.25	95464 g. 7 min. 19 s.		
	30.12.2021 g. 13.06	96151 g. 15 min. 21 s.		
	31.12.2021 g. 23.59	96416 g 27 min. 36 s.	6999	96416

Z uzyskanych podczas kontroli informacji wynika, że w ogólnej liczbie zrealizowanych przez Pływalnię w roku 2021 osobogodzin ujęto wejścia wszystkich osób korzystających z usług basenu, w tym uczestników nauki pływania grupowego i indywidualnego oraz uczestników prowadzonych przez Pływalnię zajęć dla zorganizowanych 35 grup uczniów klas I-III szkoły podstawowej 6 gmin w ramach Projektu Powszechnej Nauki Pływania „Umiem pływać”.

V. Realizacja przez Pływalnię wyłonionego z Budżetu Obywatelskiego zadania „Bielsk Podlaski płynie po zdrowie”.

W ramach ww. zadania dokonano modernizacji infrastruktury basenu sportowego na Pływalni Miejskiej „Wodnik” w Bielsku Podlaskim, polegającej na wymianie górnej części platform (słupków) startowych wraz z zakupem czterech nakładek startowych do nauki pływania stylem grzbietowym oraz zakupem nowoczesnych lin basenowych, tłumiących fale.

Kwota dotacji celowej majątkowej przekazanej przez Miasto dnia 02.07.2021 r. Zakładowi na realizację wyłonionego w ramach Budżetu Obywatelskiego zadania p.n. „Bielsk Podlaski płynie po zdrowie” - 68 950,00 (dz. 926 rozdz. 92601 §6210) - zgodnie z potwierdzeniem przelewu - data wystawienia dokumentu: 11.08.2021 r., data operacji/księgowania: 02.07.2021 r., nr referencyjny dokumentu: 1/67/288.

Koszt wydatku inwestycyjnego pokryty z ww. dotacji wyniósł 68 572,50 zł – zgodnie z fakturą VAT nr 359/06/2021 z dnia 14.06.2021 r., opłacona dnia 5.07.2021r., tj. zgodnie z terminem płatności wskazanym na dokumencie (potwierdzenie przelewu, data wystawienia dokumentu: 11.08.2021 r., data operacji/księgowania: 05.07.2021 r., nr referencyjny dokumentu: 1/152/505)

Zwrot niewykorzystanej przez Pływalnię dotacji celowej w kwocie 3 070,23 zł nastąpił dnia 11.08.2021 r. (polecenie przelewu z dnia 11.08.2021 r.).

Z pisma Pływalni z dnia 13.08.2021 r. nr dokumentu: PW.3041.01.21 wynika, że w związku z dokonaniem odliczeniem podatku VAT naliczonego, faktycznym kosztem inwestycji była kwota netto, tj. 65 879,77 zł. Różnica w kwocie 3 070,233 zł została zwrócona na rachunek Urzędu Miasta dnia 11.08.2021 r. – potwierdzenie przelewu, data wystawienia dokumentu: 11.08.2021 r., data operacji/księgowania: 11.08.2021 r., nr referencyjny dokumentu 1/95/255.

Szczegółowa kontrola realizacji ww. projektu została ujęta w Planie Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na rok 2021 i - zgodnie z otrzymanymi od Dyrektora Pływalni na dzień sporządzenia niniejszego protokołu kontroli informacjami i kserokopią upoważnienia nr 51/2021 z dnia 21.09.2021 r. (nr dokumentu Or.0052.51.2021) – została przeprowadzona przez podinspektora w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miasta Bielsk Podlaski – protokół kontroli z dnia 27.09.2021 r. nr Ok.426.1.24.2021.

VI. Z otrzymanych podczas kontroli informacji wynika, iż w kontrolowanym okresie Pływalnia podejmowała działania w zakresie zredukowania ponoszonych wydatków i oszczędnego nimi gospodarowania.

Zgodnie z przedłożonymi w trakcie kontroli pismami z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 11.01.2021 r. - znak pisma: 2021/1/5551536, z dnia 15.02.2021 r. - znak pisma 2021/2/5662670 oraz z dnia 20.05.2021 r. – znak pisma 2021/5/6055201 Pływalnia skorzystała z pomocy publicznej w formie zwolnienia z opłacania należności z tytułu składek ZUS zgodnie z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.) za miesiące: listopad 2020 r. - w kwocie 38 283,52 zł (dokumenty rozliczeniowe złożone do 7.01.2021 r.), grudzień 2020 r. – w kwocie 42 052,28 zł (dokumenty rozliczeniowe złożone do 9.02.2021) łącznie: 80 335,80

oraz

styczeń 2021 r. – w kwocie 37 813,23 zł (dokumenty rozliczeniowe złożone do 15.02.2021) kwiecień 2021 r. – w kwocie 39 199,77 zł (dokumenty rozliczeniowe złożone do 17.05.2021, łącznie: 77 013,00 zł

W związku z panującą epidemią i wprowadzeniem w kraju rozwiązań związanych z zapobieganiem i zwalczaniem Covid-19, w tym ustanowieniem określonych ograniczeń ilości osób korzystających z usług Pływalni, na wniosek Pływalni dokonano następujących zmian/oszczędności:

- w zakresie rozliczeń z PGE Dystrybucja Białystok Rejon Energetyczny Bielsk Podlaski (informacja pisemna z dnia 20.12.2021 r. Głównego mechanika-technologa) od dnia 17.11.2020 r. zmieniono grupę taryfową z C21 na C23 uzyskując obniżenie opłaty za dystrybucję energii elektrycznej - wniosek Pływalni o zmianę grupy taryfowej na C23 oraz zmianę mocy umownej na 115 kW przez cały rok z dnia 15.10.2020 r.

Z tabeli ujętej w powyższej informacji, zawierającej wyliczone oszczędności w poszczególnych miesiącach roku 2021, uzyskane w wyniku zmiany taryfy (oraz metodologię zastosowanych wyliczeń) wynika, iż w okresie styczeń – grudzień 2021 r. oszczędności netto wyniosły łącznie 19 166 zł.

- w umowie nr 20162 z firmą Lindstrom sp. z o.o. w Warszawie, dotyczącej częstotliwości wymiany mat podłogowych co 2 tygodnie, zmieniono schemat wymian mat co 4 tygodnie w wyniku czego nastąpiło proporcjonalne obniżenie kosztów wymiany mat,

- w zakresie umowy z firmą Infinity Group sp. z o.o. w Białymstoku – zmniejszeniu do kwoty 250,00 zł uległa wysokość opłaty za pełnienie funkcji Inspektora Danych Osobowych,

- w zakresie umowy nr 05/15/0015 ze Stowarzyszeniem Autorów „Zaiks” w Warszawie - obniżeniu (do kwoty 85,45 zł) uległo płacone przez Pływalnię wynagrodzenie autorskie,

- w zakresie rozliczeń finansowych ze Związkiem Artystów Wykonawców „Stoart” w Warszawie (umowa nr 3629067) - obniżeniu uległa opłata za tzw. korzystanie z przedmiotu praw pokrewnych,

Ponadto Pływalnia złożyła dwa wnioski:

- z dnia 21.01.2021 r. do Powiatowego Urzędu Pracy w Bielsku Podlaskim o udzielenie dotacji na pokrycie bieżących kosztów działalności gospodarczej mikro przedsiębiorcy i małego przedsiębiorcy COVID-19 przyznawanej na podstawie art. 15z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.)

- z dnia 27 stycznia 2021 r. do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Białymstoku o przyznanie świadczeń na podstawie art. 15 gga ww. ustawy na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzenia 27 pracowników, które zostały rozpatrzone negatywnie.

Realizację wydatków przez Pływalnię w badanym okresie Kontrolująca ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, co zostało szczegółowo opisane w punktach II.1.3, II.3.1, II.7, II.9 niniejszego protokołu kontroli.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden - po podpisaniu - przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi – do akt kontroli.

Dyrektora Pływalni poinformowano o możliwości odmowy podpisania i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr ...4...

Bielsk Podlaski, dnia 01.02.2022 r.

INSPEKTOR
ds. kontroli

Julia
Bożena Luba-Kondratiuk

.....
/podpis osoby kontrolującej /

MIĘJSKA
"WODNIK"
ul. Podlaskim
14, Bielsk, ul. Komandorska 20
tel. (85) 741 90 50
NIP: 525-202-0570

.....
/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

DYREKTOR PŁY WALNI
"WODNIK"

Jan Bartoszek
Jan Bartoszek

.....
/podpis Kierownika jednostki
kontrolowanej/

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anetta Neszczuk
Anetta Neszczuk

.....
/podpis Głównej Księgowej jednostki
kontrolowanej/

Samodzielne stanowisko
ds. kontroli
K.1711.5.2021

Sprostowanie

W treści protokołu kontroli (doraźnej) w Pływalni Miejskiej „Wodnik” w Bielsku Podlaskim, ul. Kazimierzowska 3B, przeprowadzonej w dniach 13.12.2021 r – 31.12.2021 r. w zakresie: „kontrola wydatków realizowanych w 2021 r. pod względem celowości i oszczędności oraz faktycznie zrealizowanej ilości osobogodzin”, w wyniku omyłkowo podanych przez Główną Księgową Pływalni danych oraz stosownie do złożonej w tej sprawie dnia 11.02.2022 r. informacji, dokonuje się sprostowania w następujący sposób:

- na str. 5 w wierszach 1-5 od góry strony było:

„- 3 konserwatorom: osoby z pozycji nr: 3 i 17 ww. listy płac - wzrost wynagrodzenia miesięcznego do kwoty 3 015,00 zł oraz z pozycji nr 28 – do kwoty 3.130,00 zł miesięcznie. Podwyżki wynagrodzeń ww. pracowników ukształtowały się na poziomie 55,00 zł – 250,00 zł miesięcznie.
Łączna (miesięczna) kwota wydatku z tytułu ww. podwyżki wynagrodzeń – 860,00 zł”.

- powinno być:


„- 3 konserwatorom: osoby z pozycji nr: 3, 17 i 29 ww. listy płac - wzrost wynagrodzenia miesięcznego do kwoty 3 015,00 zł.
Podwyżki wynagrodzeń ww. pracowników ukształtowały się w przedziale 55,00 zł – 135,00 zł miesięcznie.
Łączna (miesięczna) kwota wydatku z tytułu ww. podwyżki wynagrodzeń – 745,00 zł”.

Ponadto, w trakcie sporządzania ww. protokołu kontroli, na str. 1 dokumentu - siódmy wiersz od dołu strony, omyłkowo wpisano nazwę stanowiska pracy jednej z osób udzielających wyjaśnień, w związku z czym dokonuje się sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej poprzez: zastąpienie nazwy stanowiska pracy „Główny technolog-konserwator” określeniem „Główny mechanik-technolog”.

Bielsk Podlaski, dnia 22.02.2022 r.

DYREKTOR PŁYWALNI
„WODNIK”

Jan Bartoszek

INSPEKTOR
KONTROLI

Ewelina Łabka-Konratyuk

