

Janina Pawełczyk  
Radna Rady Miasta  
i Gminy Dolsk

URZĄD MIASTA I GMINY  
DOLSK

Dolsk, 27 marca 2019 r.

Wpł.

02. 04. 2019

Nr Dz..... Zał. ....

Sz.P. Barbara Wierzińska  
Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk

RF. 0003. 7. 1. 2019.

INTERPELACJA

Analizując otrzymaną odpowiedź na interpelację z dnia 27.12.2018 roku, a dotyczącą MGOSiR w Dolsku (imprezy- Wianki i Dożynki gminno-powiatowe oraz Kozi Jarmark) doszłam do ustalenia następujących faktów: pracująca na etacie księgowej osoba przebywała na zwolnieniu lekarskim a zastępowała ją pani Aneta Podpołucha – główna księgowa z Przedszkola Samorządowego „STOKROTKI”. W 2018 roku pełniąc funkcję księgowej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Dolsku, nie dokonała zgłoszenia nieprawidłowości w księgach rachunkowych w/w jednostki, w tym zaksięgowania i opłacania faktur niezwiązanych z działalnością Miejsko-Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dolsku, co naraziło gminę Dolsk na szkodę oraz sposobu rozliczania kosztów w/w jednostki, co mogło również skutkować naruszeniem ustawy o finansach publicznych.

UZASADNIENIE

W odpowiedzi na złożoną przeze mnie 27 grudnia 2018 r. interpelację do Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk, w sprawie szczegółowego rozliczenia imprez organizowanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dolsku oraz Bibliotekę Publiczną Miasta i Gminy Dolsk otrzymałam wykaz faktur, które stanowiły rozliczenie kosztów trzech imprez organizowanych przez w/w jednostki w 2018 roku. Oprócz stwierdzonej przeze mnie nieprawidłowości w sprawie działalności kierownika MGOSiR Dolsk moją uwagę zwrócił również brak reakcji księgowej na oczywiste nieprawidłowości, które odnotowałam przeglądając otrzymane dokumenty. Do w/w nieprawidłowości w moim przekonaniu należą:

- przelew 999,98 zł za fakturę nr S505/F005059/06/2018 (TERG S.A) na konto p. Witolda Opielewicza, pomimo, że zapłata za w/w fakturę została zrealizowana kartą płatniczą;
- zapłata gotówką kwoty 8.000,00 zł za fakturę F/1/18 (Jarosław Szkudlarek J&M) w dniu 22 czerwca 2018 r., pomimo że występ zespołu muzycznego miał miejsce 23 czerwca 2018 r.;
- zapłata gotówką kwoty 1.000,00 zł za fakturę nr 0030/2018 (Centrum Kultury Książ Wlkp.), podczas gdy sposób zapłaty na fakturze wskazuje przelew, ponadto data wykonania usługi wskazuje 29 czerwca 2018 r., a Wianki miały miejsce 23-24 czerwca 2018 r.;
- zapłata gotówką kwoty 3.321,00 zł za fakturę VAT 02/08/2018 (Music Line Sp. z o.o.), podczas gdy sposób zapłaty na fakturze wskazuje przelew; ponadto data wykonania usługi wskazuje 15 sierpnia 2018 r., a Wianki miały miejsce 23-24 czerwca 2018 r.;
- zapłata za fakturę nr 1271/H/2018 (Villa Natura Sp. z o.o.), pomimo, że opis na fakturze wskazuje 8-9 września 2018 r., a Dożynki miały miejsce 26 sierpnia 2018 r.;

- zapłata za fakturę nr 0046/2018 (Centrum Kultury Książ Wlkp.), pomimo że data wykonania usługi wskazuje 02 września 2018 r., a Dożynki miały miejsce 26 sierpnia 2018 r.

Do wyszczególnionych nieprawidłowości, które wskazują m.in. na niejasne przepływy środków budżetowych gminy Dolsk, dołączyć należy mniejsze uchybienia, takie jak płatności po terminie lub niewłaściwe dane nabywcy lub odbiorcy na dokumentach księgowych.

Mając powyższe na uwadze, proszę o wszczęcie postępowania w sprawie wyjaśnienia roli p. Anety Podpołuchy, która pracując na stanowisku księgowej m.in. w Miejsko-Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Dolsku winna była zgłosić i przeciwdziałać zauważonym nieprawidłowościom, w szczególności działania na szkodę gminy Dolsk.

*Janina Paweł*

*JM*



110011

Sprzedawca



TERG S.A.

63-100 Śrem

Kilińskiego 9

NIP: 7671004218

Bank: PKO BP SA Nr rachunku: 89102038442009000100000505

Faktura VAT do paragonu

nr S505/F005059/06/2018

Dot. paragonu	z dnia	nr kasy	nr transakcji
	2018-06-21	2	2603

Data wystawienia: 2018-06-21

Data sprzedaży: 2018-06-21

Oryginał

Forma płatności	Termin	Kwota	Waluta
Karta płatnicza	2018-06-21	999,98	PLN



S505/F005059/06/2018

Nabywca:

GMINA DOLSK

63-140 DOLSK

PLAC WYZWOLENIA 4

NIP: 7851661171

Odbiorca:

MGOSIR W DOLSKU

63-140 DOLSK

KOSCIAŃSKA 8A

Lp.	Kod	Nazwa towaru	PKWiU	Ilość	J.m.	Cena netto	VAT	Wartość netto	Kwota podatku	Wartość brutto	
1	840044	TABLET SAMSUNG TAB E T560 CZARNY - SM-T560NZKAXEO - 9,6" /4X/8GB/WIFI/AND 4.4		1,000	szt	422,76	23%	422,76	97,23	519,99	
2	839295	WIEŻA BLAUPUNKT MC60BT BLUETOOTH / KARAOKE/ MIKROFON W ZESTAWIE		1,000	szt	390,24	23%	390,24	89,75	479,99	
<b>Razem</b>								812,99	186,99	999,98	
								23%	812,99	186,99	999,98

Razem do zapłaty: 999,98

DziewięćsetDziewięćdziesiątDziewięć złotych 98/100

Zapłacono: 999,98

*TERG S.A.*  
*63-100 Śrem*  
*Kilińskiego 9*  
*7671004218*

Podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury

Data odbioru

Podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury

Administratorem Twoich danych osobowych jest spółka z Grupy Media Expert, kontakt: Media Expert, ul. Za Dworcem 1D, 77-400 Złotów. Przetwarzamy Twoje dane w celu sprzedaży naszych towarów i usług oraz wystawienia w związku z tym odpowiednich dokumentów, zwłaszcza faktury. Twoje dane przetwarzamy również w celu naszego marketingu, co oznacza w szczególności przedstawianie spersonalizowanej oferty naszych produktów oraz usług. Jeśli chcesz dowiedzieć się więcej o regułach przetwarzania przez nas Twoich danych, poproś sprzedawcę o to, aby udostępnił Ci dokument „Zasady przetwarzania danych osobowych w sklepach Media Expert” lub wejdź na [www.mediaexpert.pl/s.zasady-przetwarzania-danych](http://www.mediaexpert.pl/s.zasady-przetwarzania-danych).

Chcę otrzymywać na podany adres e-mail oraz numer telefonu komunikaty marketingowe (np. oferty, bony rabatowe, aktualne promocje) dotyczące sklepów marek należących do TERG S.A. z siedzibą w Złotowie, w tym sklepów Media Expert.

Data i podpis klienta

*zopn. przelewem me konto? Witoldo Opiekun*  
*22.06.2019.*

Sprzedawca:

**JAROSŁAW SZKUDLAREK J&M**

Aleja Powstańców Wlkp. 10/3

63-700 Krotoszyn

**NIP: 621-101-59-64**

Nazwa Banku: NestBank

Numer Rachunku: 66 1870 1045 2083 1034 0281 0001

**Nabywca:**

(K-10040) NIP: 785 16 61 171

nabywca Gmina Dolsk odbiorca MGOSiR  
ul Kościańska 8A 63-140 Dolsk

Plac Wyzwolenia 4  
63-140 Dolsk

Krotoszyn

Data wystawienia: 22-06-2018

Data dostawy/wykonania usługi: 22-06-2018

**FAKTURA F/1/18**

Sposób zapłaty: Gotówka

**Odbiorca:**

(K-10040)

nabywca Gmina Dolsk odbiorca MGOSiR  
ul Kościańska 8A 63-140 Dolsk

Plac Wyzwolenia 4  
63-140 Dolsk

L.p.	Nazwa towaru / usługi	PKWiU	J.m.	Ilość	Cena	Rabat %	Cena sprzed. netto	Wartość netto	VAT %
1	Koncert autorski BASTA Art. 43 Ust.1 pkt 33 b		SZT	1	8 000,00		8 000,00	8 000,00	zw
Razem:					Netto:		Podatek VAT:	Brutto:	
					8 000,00			8 000,00	
					23 %				
					8 %				
					5 %				
					0 %				
zwl					8 000,00			8 000,00	

**Do zapłaty: 8 000,00 PLN**

Słownie: osiem tysięcy 00/100

Zapłacono gotówką: 8 000,00 PLN

**j&m**  
Jarosław Szkuclarek  
Al. Powstańców Wlkp. 10/3  
63-700 Krotoszyn  
NIP: 621-101-59-64  
Upoważniony do wystawiania faktury

KIE...  
M.G.O. ... Dolsku

mgr Witold Opielewicz

Miejsko-Gminny  
OŚRODEK SPORTU I REKREACJI  
63-140 DOLSK, ul. Kościańska 8A  
woj. wielkopolskie, tel. (0 61) 282 59 77  
NIP 785-10-12-188 Regon 001250609

1175/15-110

# Faktura oryginal nr: 0030/2018

Miejsce wystawienia: Książ Wlkp.

Zweryfikuj dokument



Data wystawienia: 2018-06-29

Data sprzedaży / wykonania 2018-06-29  
usługi:

## Sprzedawca

CENTRUM KULTURY KSIĄŻ WLKP.  
UL. ZAKRZEWSKA 15, 63-130 KSIĄŻ WLKP.  
NIP: 7851658654  
e-mail: KSIEGOWOSC@CK-KSIAZWLKP.PL

## Nabywca

GMINA DOLSK  
PLAC WYZWOLENIA 4, 63-140 DOLSK  
NIP: 7851661171  
e-mail: OSIR@DOLSK.PL

Nr konta: 70 9084 1026 0300 6594 2000 0001

## Odbiorca

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK SPORTU I  
REKREACJI W DOLSKU  
UL. KOŚCIĄNSKA 8A, 63-140 DOLSK

lp	Nazwa towaru/usługi	Ilość	Jm	Cena netto	VAT	Kwota netto	Kwota VAT	Kwota brutto
1.	WYNAJEM SCENY PLENEROWEJ	1.00	usługa	1000.00	ZW	1000.00	0.00	1000.00

Stawka VAT	Netto	VAT	Brutto
ZW	1 000.00 PLN	0.00 PLN	1 000.00 PLN
Razem	1 000.00 PLN	0.00 PLN	1 000.00 PLN

Sposób zapłaty: przelew  
Termin zapłaty: 14 dni  
2018-07-13

**Razem do zapłaty: 1 000.00 PLN**

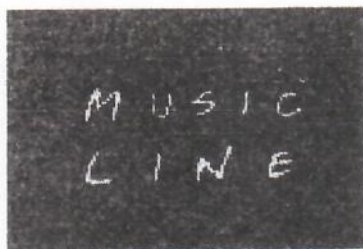
Kwota słownie: jeden tysiąc PLN 00/100

-----  
Osoba upoważniona do odbioru

KATARZYNA SZYMANKIEWICZ  
-----  
Osoba upoważniona do wystawienia

zami. gotobko 06.07.2018r. *[Signature]*





Wianki

FAKTURA VAT 02/08/2018

ORIGINAL / KOPIA

DATA WYSTAWIENIA 15.08.2018

DATA SPRZEDAŻY 15.08.2018

Music Line Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Chrzastowo 70, 63-130 Książ Wlkp  
KRS:0000744267  
NIP: 785-180-56-70  
REGON: 380994055  
KONTO: 28 1090 1405 0000 0001 3705 9661  
BZWBK/oŚrem

NABYWCA : Gmina Dolsk  
KOD , MIASTO : 63-140 Dolsk  
ULICA NR. POSESJI: ul. Plac Wyzwolenia 4  
NIP: 785-16-61-171  
ODBIORCA: Miejsko Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dolsku  
KOD , MIASTO : 63-140 Dolsk  
ULICA NR. POSESJI: ul. Kościąńska 8A

L.P.	OPIS , NAZWA USŁUGI / TOWARU :	KW I U	JEDN MIARY	IŁOŚĆ	WARTOŚĆ NETTO	% VAT	KWOTA VAT	WARTOŚĆ BRUTTO
1	Realizacji techniczna zasilania w dniu 22.08.2018 Wianki		komplet	1	2 700,00	23	621,00	3 321,00
<b>RAZEM</b>					<b>2 700,00</b>	<b>x</b>	<b>621,00</b>	<b>3 321,00</b>
w tym					0,00	zw	0,00	0,00
					2 700,00	23%	621,00	3 321,00
					0,00	8%	0,00	0,00

słownie trzy tysiące trzysta dwadzieścia jeden złotych 0/100

ZAPŁACONO :	0,00
POZOSTAJE DO ZAPŁATY :	3 321,00
FORMA PŁATNOŚCI :	przelew
TERMIN PŁATNOŚCI :	7dni

Podpis osoby upoważnionej do odbioru faktury

Podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury

Zapm, golding du. 16.08.2018. /

215/110 m

## Faktura VAT nr 1271/H/2018

ORYGINAL/KOPIA

Dolsk dnia, 2018-09-09

**Przedawca:**

Villa Natura Sp. z o.o. ul. Podrzekta 3, 63-140 Dolsk  
 siedziba: ul. Koźmińska 5a, 63-810 Borek Wielkop.

IP 696-176-26-88

**Telefon:**

1 28-25-253, Fax: 061 28-25-253

**Konto:**

Deutsche Bank PBC SA 56 1910 1048 2213 0261 6708 0001

**Nabywca:**

Miejsko Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Dolsku  
 ul. Kościńska 8a, 63-140 Dolsk

**NIP 7851012188**

Bank

Villa Natura - tel./faks 061 282-52-53

mail: kontakt@villanatura.com.pl

data sprzedaży:	2018-09-09	Forma zapłaty:	przelew 7 dni
termin zapłaty:	2018-09-16		

PKWiU	j.m	ilość	rabat %	C.j.netto	Vat%	W.netto	W.Vat	W.brutto
55.10.10	szt.	1	0,00	370,37	8	370,37	29,63	400,00
Nazwa		Usługa hotelowa.						

	wart. netto	wart. Vat	wart. brutto
Razem kwota:	370,37	29,63	400,00
8 %	370,37	29,63	400,00

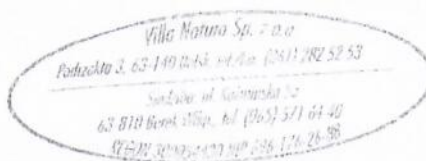
kwota zapłaty: 400,00 zł  
 słownie: czterysta 00/100 zł

Monika Augustyniak

*Augustyniak*

podpis i pieczęć imienna osoby  
 upoważnionej do wystawienia faktury VAT

data i podpis osoby upoważnionej  
 do odbioru faktury VAT



dotyczy noclegu  
 zespołu "Camasutra"  
 8-9.09.2018 r.

zapi. przelewem

171/15-16

Miejsce wystawienia: Książ Wlkp.

**Faktura nr: 0046/2018**

Data wystawienia: 2018-09-05

Data sprzedaży / wykonania 2018-09-02  
usługi:

**Sprzedawca**

CENTRUM KULTURY KSIĄŻ WLKP.  
UL. ZAKRZEWSKA 15, 63-130 KSIĄŻ WLKP.  
NIP: 7851658654

**Nabywca**

GMINA DOLSK  
PL. WYZWOLENIA 4, 63-140 DOLSK  
NIP: 7851661171

Nr konta: 70 9084 1026 0300 6594 2000 0001

**Odbiorca**

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK SPORTU I  
REKREACJI  
UL. KOŚCIAŃSKA 8A, 63-140 DOLSK

lp.	Nazwa towaru/usługi	Ilość	Jm	Cena netto	VAT	Kwota netto	Kwota VAT	Kwota brutto
1.	WYNAJEM NAMIOTU	1.00	szt	900.00	ZW	900.00	0.00	900.00

Stawka VAT	Netto	VAT	Brutto
ZW	900.00 PLN	0.00 PLN	900.00 PLN
Razem	900.00 PLN	0.00 PLN	900.00 PLN

Sposób zapłaty: przelew

Termin zapłaty: 2018-10-05

Dostawa: odbiór osobisty

**Razem do zapłaty: 900.00PLN**

Kwota słownie: dziewięćset PLN 00/100

-----  
Osoba upoważniona do odbioru

-----  
KATARZYNA SZYMANKIEWICZ  
Osoba upoważniona do wystawienia

zm. przelewem: 11.10.2018. *[Signature]*





# URZĄD MIASTA I GMINY DOLSK

Plac Wyzwolenia 4, 63-140 Dolsk

tel. 61 28-25-001, 28-25-017, 28-25-172 fax 061 28-25-510  
e-mail: [umig@dolsk.pl](mailto:umig@dolsk.pl) <http://www.dolsk.pl>

RF.3022.20.2019

Dolsk, dnia 10 kwietnia 2019 r.

**Pani  
Janina Pawełczyk  
Radna Rady Miasta i Gminy Dolsk**

## **Odpowiedź na interpelację z dnia 27 marca 2019 r.**

W odpowiedzi na interpelację z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie przedłożenia rozliczenia imprez plenerowych pn. Wianki 2018 i Dożynki Powiatowo – Gminne w Międzychodzie w roku 2018 otrzymała Pani komplet faktur potwierdzający dokonanie wydatków dotyczących w/w imprez. Pośród przedłożonych dokumentów znajdowała się tylko jedna faktura wystawiona przez firmę Villa Natura w Dolsku nie związana z żadną z w/w imprez plenerowych ani innych organizowanych przez Miejsko Gminny Ośrodek Sport i Rekreacji w Dolsku w roku 2018.

Skąd zatem stwierdzenie w interpelacji z dnia 27 marca 2018 r., że Pani Aneta Podpołucha w owym czasie pełniąca funkcję księgowej w Miejsko Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji nie dokonała zgłoszenia nieprawidłowości w zaksięgowaniu i opłacaniu faktur niezwiązanych z działalnością Miejsko Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Dolsku?

Analizując zdaniem Pani nieprawidłowości wyjaśniam:

Zgodnie z art. 106i. ust. 1 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2017 r. , poz. 1221) fakturę wystawia się nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę, z zastrzeżeniem ust. 2-9 (ust.2-9 nie dotyczy dokumentów wskazanych w Pani interpelacji). W przepisach nie ma ustalonej definicji momentu wykonania usługi, jest on często ustalany w oparciu o moment realizacji poszczególnych elementów umów, w których strony zastrzegają sobie, w jaki sposób dojdzie do realizacji i finalizacji usług (może to być przygotowanie i przesłanie dokumentacji,



sporządzenie i podpisanie protokołu odbioru itp.). To charakter usługi decyduje o tym, czy dana usługa została faktycznie wykonana i kiedy.

Powyższy zapis jak najbardziej odnosi się do wskazanych faktur otrzymanych z Centrum Kultury Książ Wlkp:

- F 030/2018 wystawiona w dniu 29.06.2018 r., data sprzedaży/wykonania usługi 29.06.2018 r.

Impreza plenerowa Wianki 2018 odbyła się w dniach 23-24.06.2018 r. Przedmiotem usługi wskazanym na w/w dokumencie był wynajem sceny plenerowej. Scena została oddana do Centrum Kultury Książ w dniu 29.06.2018 r. i ten dzień został uznany jako dzień zakończenia usługi i jednocześnie wskazany na dokumencie jako data sprzedaży. Faktura została zapłacona przelewem.

Analogiczna sytuacja miała miejsce w przypadku F 0046/2018 wystawionej w dniu 05.09.2018 r., data sprzedaży / wykonania usługi 02.09.2018 r.

Przedmiotem usługi wskazanym na fakturze był wynajem namiotu. Przedmiotowy namiot został oddany do Centrum Kultury Książ w dniu 02.09.2018 r. i ten dzień został uznany jako dzień zakończenia usługi i jednocześnie wskazany na dokumencie jako data sprzedaży. Faktura została zapłacona przelewem.

Faktura S505/F005059/06/2018 z dnia 21.06.2018 r. wystawiona przez firmę Terg S.A. 63-100 Śrem ul. Kilińskiego 9 została zapłacona przelewem na konto Pana Witolda Opielewicza jako zwrot zapłaty za w/w fakturę prywatną kartą płatniczą kierownika MGOSiR. Faktura dokumentuje zakup nagród dla uczestników konkursów. Nagrody zostały zakupione przez Kierownika MGOSiR, opłacone prywatną kartą płatniczą. Wcześniej nie pobrano zaliczki wobec czego zwrot za fakturę uregulowano przelewem na rachunek bankowy Kierownika MGOSiR.

Faktura F/1/18 z dnia 22.06.2018 r. wystawiona przez firmę Jarosław Szkudlarek J&M, 63-700 Krotoszyn, Aleja Powstańców Wlkp. 10/3 została zapłacona gotówką. W dniu 22.06.2018 r. pobrano gotówkę z banku, którą przekazano w dniu 23.06.2018 r. wykonawcy usługi zgodnie z zawartym w umowie zapisem mówiącym o tym, że płatność za usługę nastąpi w dniu koncertu najpóźniej 1 godzinę przed koncertem. Faktura została wystawiona w dniu 22 czerwca 2018 r. zgodnie z art.106i ust. 7 w/w ustawy o VAT. Jediną nieprawidłowością jaką można domniemać w tym przypadku jest zapis na fakturze potwierdzający wpłatę dnia 22.06.2018 r. Nie wywołuje to jednak żadnych skutków na gruncie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Faktura F 02/08/2018 z dnia 15.08.2018 r. wystawiona niezależnie od odbiorcy usługi przez firmę Music Line sp. z o.o., Chrzastowo 70, 63-130 Książ Wlkp dnia 15.08.2018 r. Faktura została uregulowana przelewem niezwłocznie po otrzymaniu w dniu 16.08.2018 r. Nieprawidłowością w tym przypadku jest niezachowanie przez wystawcę terminu z art. 106i Ustawy o podatku od towarów i usług jak wspomniałam powyżej niezależne od odbiorcy.

Jednak nie wywołuje żadnych skutków na gruncie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kwestia *faktury nr 1271/H/2018* od firmy Villa Natura sp. z o.o. została wyjaśniona przez kierownika MGOSiR w Dolsku w korespondencji z dnia 27.02.2019 r.

Wobec powyższego, a także w świetle ustaleń pokontrolnych dotyczących gospodarki finansowej MGOSiR nie znajduję podstaw prawnych do wszczęcia postępowania wobec Pani Anety Podpołuchy pełniącej funkcję księgowej w MGOSiR w Dolsku w okresie od 01.03.2018 r do 31.10.2018 r. Wskazane w Pani interpelacji nieprawidłowości zostały wyjaśnione i nie ma tu sytuacji „niejasnych przepływów środków budżetowych gminy Dolsk”.

**BURMISTRZ**

*mgr Barbara Wierzbńska*

