

Br.0012.5.2.2019



Br + OK
01.07.19
2.7.19
[Signature]

PROTOKÓŁ KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA W BIELSKU PODLASKIM

Nazwa kontrolowanej jednostki:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Bielsku Podlaskim ul. Orzeszkowej 19

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach 24 kwietnia 2019 r. (rozpoczęcie kontroli), 7 i 9 maja 2019 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Kontrola została przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Bielsk Podlaski w składzie: Mikołaj Osipiuk – Przewodniczący Komisji, Eugenia Kruk – Zastępca Przewodniczącego, Danuta Karniewicz, Włodzimierz Borowik, Tomasz Hryniwicki – Członkowie Komisji.

Określenie przedmiotu i terminu objętego kontrolą:

Przedmiotem kontroli objęto organizację i gospodarkę finansową w zakresie analizy dochodów, wydatków, należności i zobowiązań Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Bielsku Podlaskim w roku budżetowym 2018.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2019, uchwalonym Uchwałą NR IV/37/19 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 stycznia 2019 r.

Dyrektor kontrolowanej jednostki:

Andrzej Krzywiec – zatrudniony na stanowisko Dyrektora z dniem 1 kwietnia 2007 r. na podstawie umowy o pracę.

Główny Księgowy:

Antonina Kuptel - zatrudniona na stanowisku z dniem 14 listopada 1980 r. na podstawie Zarządzenia Nr 19 Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Białymstoku z dnia 23 października 1980 r.

Rada Miasta Bielsk Podlaski na podstawie upoważnienia Przewodniczącego nr 1/19 z dnia 15 kwietnia 2019 r. zleciła Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Bielsk Podlaski w pełnym 5-osobowym składzie przeprowadzenie kontroli w MOSiR w okresie 24 kwietnia 2019 r. do 10 maja 2019 r. w zakresie: analizy dochodów, wydatków, należności i zobowiązań z uwzględnieniem pozyskanych środków z innych źródeł w roku budżetowym 2018 w oparciu o materiały źródłowe jednostki w szczególności:

[Signature]

I W sprawach organizacyjnych:

1. Statut Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji
2. Regulamin organizacyjny – stan zatrudnienia, przydziały czynności pracowników informacje o kadrze trenerów i instruktorów wraz z kosztami osobowymi
3. Inne regulacje wewnętrzne funkcjonowania Ośrodka – Instrukcja kontroli wewnętrznej

II Sprawozdania finansowe:

1. Plan finansowy na rok 2018 na poszczególne zadania
2. Realizacja dochodów i wydatków budżetowych
3. Rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w funduszu
5. Zestawienie zmian obrotów i sald
6. Specyfikacje sald do kont 201, 225, 229, 231
7. Potwierdzenia sald rachunków bankowych
8. Bilans kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2018r.

Kontrolą objęto analizę działalności w zakresie zasad gospodarowania zarządzanym mieniem i zasady wnioskowania o nowe środki niezbędne do funkcjonowania istniejących w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji obiektów:

- bazy hotelowej w tym: domu wycieczkowego i 5 domków,
- pawilonu sportowego,
- 3 boisk piłki nożnej i stadionu,
- boiska i urządzeń lekkoatletycznych,
- boiska do piłki plażowej,
- skateparku,
- basenu otwartego ze stacją uzdatniania wody,
- pralni.

Opis stwierdzonego w czasie kontroli stanu faktycznego:

Po przybyciu w zaplanowanym terminie do Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Bielsku Podlaskim (zwanym w dalszej protokołu Ośrodek) Komisję przyjął Główna Księgowa Pani Antonina Kuptel, która poinformowała, że Dyrektor z powodu choroby przebywa na zwolnieniu lekarskim. W tej sytuacji udzieli Komisji niezbędnych informacji i poinformowała, że w trakcie kontroli udostępni Komisji żądane dokumenty. Zapewniła też przygotowaną dla prac komisji salę konferencyjną.



Komisja dokonała zewnętrznych oględzin obiektów Ośrodka i stwierdziła, iż najpoważniejszy problem istnieje od kilku lat z nieczynnym, sukcesywnie popadającym w dalszą degradację, odkrytym basenem.

Komisja stwierdza, że szutrowa nawierzchnia drogi dojazdowej do Domu Wycieczkowego wymaga wymiany nawierzchni, z której w okresie letnim z suchej nawierzchni unoszący się kurz i pył osiadają na sąsiednich posesjach. Z tego powodu były wnoszone skargi przez mieszkańców tych posesji. W budynku głównym pomieszczenia administracyjne, socjalne, łazienki i sanitariaty przy wszystkich wejściach były przed kilku laty odnowione. W końcowej części budynku pomieszczenia wraz z salą konferencyjną wymagają remontu. Budynek nie posiada ocieplenia, skutkiem czego są wyraźnie widoczne wykwyty będące skutkiem przemarzania i wymagają dokonania prac termomodernizacyjnych w celu jego ocieplenia.

Podobna sytuacja dotyczy budynku z kawiarnią (przy boisku bocznym). W budynku tym na parterze funkcjonują warsztaty i pralnia oraz znajdują się urządzenia do oczyszczania wody dla potrzeb otwartego basenu (wyłączonego z eksploatacji przed kilkoma laty). Jego wygląd zewnętrzny pozostawia wiele do życzenia z uwagi na stan elewacji także wymagającej odnowienia w postaci docieplenia z koniecznością wymiany instalacji elektrycznej. Piętro budynku zostało wydzierżawione dla osoby prywatnej za miesięczną odpłatnością w wysokości 500 zł. Sprzęty i akcesoria sportowe znajdujące się w poszczególnych pomieszczeniach obiektu są odpowiednio posegregowane i poukładane. W najgorszym stanie znajdują się stroje sportowe zawodników ze wszystkich grupowych dyscyplin, które są w znacznym stopniu zniszczone (a także odbarwione w wyniku częstego prania). Generalnie komisja stwierdza, że wygląd zewnętrzny wszystkich budynków jest w znacznie gorszym stanie aniżeli stan poszczególnych pomieszczeń w ich wnętrzu. Taka okoliczność nie sprzyja dobremu wizerunkowi Ośrodka.

Trybuna kibiców stadionu piłkarskiego po prawej stronie od wejścia została wyposażona w nowe krzeselka, natomiast po lewej stronie (z reklamami), jest w dalszym ciągu jest ze starych, mocno zniszczonych desek wymagających także wymiany na krzeselka.

Pomieszczenia w Domu Wycieczkowym z recepcją i domkach zostały wyposażone w podstawowy sprzęt i są czyste i schludne.

Stan utrzymania wszystkich boisk piłkarskich oraz wykonanych w ramach budżetu obywatelskiego do piłki plażowej oraz skatepark są w dobrym stanie.

Okazano wieloletnią Książkę kontroli zewnętrznych. Z zapisów zawartych w książce kontroli wynika, iż Ośrodek był kontrolowany przez jednostki zewnętrzne oraz Urząd Miasta. Wyniki kontroli oceniono pozytywnie, zaleceń nie wydano.



Na zlecenie Burmistrza Miasta w Ośrodku w roku 2017 był przeprowadzony audyt przez firmę zewnętrzną. Celem jego było dokonanie oceny procesu organizacji i rozliczania imprez sportowych organizowanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Bielsku Podlaskim przeprowadzonych w latach 2016-2017. W wyniku kontroli opracowano sprawozdanie audytowe. W sprawozdaniu wydano rekomendację, aby w instrukcji kontroli wewnętrznej w terminie 60 dni dokonany uzupełniony zapis o informację o „potwierdzeniu dokonania kontroli zgodności poniesionego wydatku z prawem zamówień publicznych”. Generalnie wydana została pozytywna opinia o adekwatności, efektywności i skuteczności poszczególnych elementów kontroli zarządczej. Jednocześnie zwróciła uwagę na niską skuteczność w uzyskiwaniu dochodów.

W sprawozdaniu z audytu podkreślono iż Ośrodek realizował podstawowe zadania statutowe w latach 2016-2017. Komisja stwierdza, że zalecona przez audyt rekomendacja została wykonana w terminie.

Podobne zadania Ośrodek zrealizował także w kontrolowanym roku 2018. Szczegółowa informacja w tym zakresie opracowana przez Dyrektora Ośrodka - została przedłożona Burmistrzowi Miasta w rocznym sprawozdaniu. Była ona poddana analizie i ocenie na posiedzeniach komisji rady oraz na kwietniowej sesji Rady Miasta.

Na prośbę przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Główna Księgowa okazała Statut oraz Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Bielsku Podlaskim. Następnie została poddana analizie praktyczna organizacja pracy w Ośrodku, wynikająca ze Statutu oraz Regulaminu Organizacyjnego.

Statut Ośrodka – zasady funkcjonowania

Statut Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Bielsku Podlaskim został nadany Uchwałą XXI/102/04 Rady Miasta z dnia 30 marca 2004 roku. Stanowi on, iż Ośrodek gospodaruje przekazanym w zarząd mieniem komunalnym zapewniając jego staranne utrzymanie i należyte wykorzystanie i służy rozwijaniu kultury fizycznej i wypoczynku społeczeństwa miasta, w szczególności dzieci i młodzieży i określa:

1. Zakres działalności
2. Zarządzanie i organizację
3. Gospodarkę finansową
4. Kontrolę wewnętrzną i nadzór

Zakres działalności

1. W zakresie działalności w rozwoju kultury fizycznej Ośrodek ma za zadanie:
 - propagować i realizować rozwój sportu i masowej kultury fizycznej przy współdziałaniu z organizacjami kultury fizycznej i szkołami,



- tworzyć warunki dla rozwoju rekreacji i sportu,
 - udostępniać bazę sportową i rekreacyjną według zapotrzebowania,
 - organizować imprezy sportowe,
 - współdziałać ze szkołami, placówkami kulturalnymi oraz innymi organizacjami, zakładami i stowarzyszeniami i klubami sportowymi,
 - właściwie eksploatować, konserwować i rozbudowywać bazę sportową i rekreacyjną
2. Prowadzić działalność służącą do prawidłowego funkcjonowania i rozwoju Ośrodka polegającą na:
- organizacji reklamy w obiektach i na imprezach sportowych,
 - wypożyczaniu sprzętu sportowo-turystycznego.
 - wynajmowaniu pomieszczeń i obiektów a także na prowadzeniu obsługi administracyjno-organizacyjnej oraz rozliczeń finansowych realizowanych zadań.

Zarządzanie i organizacja pracy

1. Zgodnie ze statutem Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w roku 2018 funkcjonował na podstawie struktury organizacyjnej określonej w obowiązującym od roku 2007 regulaminie organizacyjnym. Funkcjonowaniem i bieżącą pracą Ośrodka kieruje jednoosobowo Dyrektor, na podstawie posiadanego pełnomocnictwa. Z zakresie czynności przekraczających jego zakres wymagana jest zgoda Burmistrza. Dyrektor jest pracodawcą w stosunku do pracowników Ośrodka.
2. Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się z budżetem miasta na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych i ośrodków specjalnych.
3. Kontrolę wewnętrzną sprawuje Dyrektor w zakresie całokształtu prowadzonej działalności.
4. Kontrolę w zakresie gospodarki finansowej sprawuje Główny Księgowy.
5. Nadzór nad bieżącą działalnością Ośrodka sprawuje Burmistrz Miasta. Bezpośredni nadzór z ramienia Urzędu Miasta sprawuje Referat Oświaty i Kultury.

Regulamin Organizacyjny MOSiR

Komisja Rewizyjna, jako organ wewnętrzny organu stanowiącego, spełniając funkcję pomocniczą wobec rady, dokonała weryfikacji całokształtu



systemu ewidencji czasu pracy w kontrolowanym Ośrodku pod kątem zgodności z zapisami w regulaminie o organizacyjnym.

Komisja zapoznała się z przedłożonym Regulaminem Organizacyjnym kontrolowanej jednostki opracowanym na podstawie art. 104 Kodeksu Pracy. Zawiera on 61 § w XII rozdziałach. Został on podpisany przez Dyrektora, brak daty jego podpisania, którą w trakcie prac komisji uzupełniono.

Komisja podczas analizy treści Regulaminu zwróciła uwagę na następujące zapisy i zagadnienia zawarte w niżej wymienionych §§:

1. § 4 pkt 2 Pracownik nie może prowadzić działalności konkurencyjnej wobec pracodawcy. Komisja jest zainteresowana czy takie przypadki miały lub mają aktualnie miejsce w Ośrodku? Dyrektor udzielił odpowiedzi, iż takie przypadki nie mają miejsca,
2. § 12 Czas pracy – powyżej 8 godzin dziennie przez 5 dni w tygodniu dla pracownika zatrudnionego w ramach umowy o pracę, tj. 40 godzin pracy tygodniowo. Nie okazano ewidencji czasu pracy poszczególnych pracowników (listy obecności podpisane przez wszystkie dni miesiąca – bez względu na przyczynę nieobecności w pracy),

Pkt 3. Komisja poprosiła Dyrektora o udzielenie odpowiedzi na pytanie: czy 12 godzinny czas pracy podczas dozoru przy ochronie mienia może być przedłużony do 24 godzin? Dyrektor wyjaśnił, iż takie zdarzenia miały miejsce w sporadycznych, wyjątkowych i nadzwyczajnych sytuacjach. W takich przypadkach następowała zamiana personalna pomiędzy pracownikami we własnym zakresie,

3. § 16 Ewidencji wyjść w sprawach służbowych w godzinach pracy w roku 2018 nie okazano. Nie okazano także ewidencji wyjść pracowników w godzinach pracy w sprawach prywatnych. Okazano komisji nowo założoną od dnia 04.04.2019r. ewidencję wyjść pracowników w sprawach służbowych w godzinach pracy. Została także założona w dniach kontroli nowa ewidencja wyjść pracowników w sprawach prywatnych i okazana komisji. Brak tych ewidencji wynikających z przepisów Regulaminu Organizacyjnego mógł skutkować nieprawidłowościami w zakresie dyscypliny pracy.

W Ośrodku jest prowadzona ewidencja delegacji służbowych, którą okazała komisji Główna Księgowa. W liście obecności w roku 2008 odnotowano wyjazdy służbowe w trzech przypadkach.



4. § 18 pkt 1. Ewidencja liczby ponadnormatywnych 250 godzin nadliczbowych w roku i pkt 2, albo w dniach wolnych od pracy. Komisja zapytała: W jaki sposób są rozliczane te godziny: Czy z tego tytułu jest dokonywana wypłata wynagrodzenia, czy udzielany czas wolny? Jak wygląda sprawa nadzoru obiektu po godzinie 17.00 i w godzinach nocnych? Dyrektor udzielił informacji komisji iż pracownikom w takich sytuacjach udzielane są na bieżąco dni wolne w następnych dniach. Komisja sprawdziła zapisy w listach obecności i potwierdza, że faktycznie za pracę pracowników w dni wolne, w kolejnych dniach pracy były im udzielane dni wolne.
5. § 33 Czy pracodawca przeprowadzał badania i pomiary czynników szkodliwych, a jeżeli tak to czy na tablicy ogłoszeń były i są wywieszane wyniki kontroli czynników szkodliwych? Na tablicy ogłoszeń komisja nie stwierdziła wywieszonych w dniu kontroli wyników pomiarów czynników szkodliwych. Dyrektor wyjaśnił, iż o wynikach tych na bieżąco są informowani pracownicy.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości uzasadniają potrzebę jej przeprowadzenia, która w tym okazała się konieczną.
6. § 45 Wypłata wynagrodzenia. Wypłata z kasy - Komisja była zainteresowana udzieleniem odpowiedzi na pytania: Jak wygląda zabezpieczenie kasy, w jaki sposób są wypłacane sędziom ekwiwalenty za zawody sportowe? czy wypłata wynagrodzenia jest dokonywana przelewem na konto? Dyrektor udzielił odpowiedzi, że w Ośrodku jest zabezpieczone pomieszczenie z przeznaczeniem na kasę, w którym znajduje się kaseeta. Zostało ono okazane. Poinformował, że gotówka jest pobierana z banku czekiem i wypłaty za te czynności są dokonywane w gotówce. Są to niewielkie obroty gotówkowe.
7. § 57 Regulamin pracy obowiązuje na czas nieokreślony. Przyjęta została podstawowa zasada, że wszelkie zmiany wprowadza się na piśmie, z którą są na bieżąco zapoznawani pracownicy, składając swoje podpisy.
8. § 59 pkt 1 Regulamin organizacyjny do wiadomości załogi następuje poprzez wyłożenie do wglądu w biurze MOSiR. W pierwszym dniu kontroli nie był on dostępny, ponieważ znajdował się w gabinecie nieobecnego z powodu choroby Dyrektora.
9. § 61 W Ośrodku obowiązuje nowy regulamin organizacyjny w którym wprowadzono zmianę w związku z utworzeniem nowego etatu – koordynatora ds. sportu.



Do jego zadań będzie należeć:

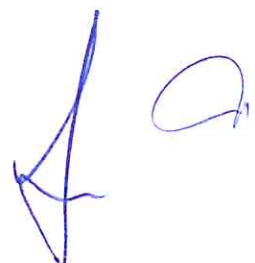
- organizacja obozów treningowo-sportowych i ich rozliczanie,
- koordynowanie i trenowanie drużyn młodzieżowych,
- prowadzenie niezbędnej korespondencji związanej z organizacją imprez.

Zmiana regulaminu została spowodowana wydanym Zarządzeniem Burmistrza Miasta z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego MOSiR w Bielsku Podlaskim obowiązującego od dnia 1 kwietnia 2019 r. Poprzedni regulamin obowiązywał od dnia 1 lipca 2007 roku.

10. Na tablicy informacyjnej w pierwszym dniu kontroli komisja nie stwierdziła wywieszonego terminarza imprez sportowych planowanych na rok 2019. W dniu zakończenia kontroli terminarz nie był wywieszony,
11. W kolejnych dniach kontroli obecny był Dyrektor Ośrodka, który udzielił odpowiedzi i wyjaśnień na stawiane przez Komisję pytania dotyczące między innymi sprawowania kontroli wewnętrznej. Dyrektor poinformował komisję, że wszelkie działania w Ośrodku są przez niego kontrolowane na bieżąco. Dotyczy to zarówno prawidłowości funkcjonowania urządzeń w Ośrodku, awarii, konieczności napraw jak i pracy poszczególnych pracowników. Ewidencji w formie pisemnej w tym zakresie nie okazano, jak wyjaśnił nie była prowadzona,

Na pytania komisji: Czy w Ośrodku była dokonywana kalkulacja kosztów remontu basenu? Dyrektor udzielił odpowiedzi, iż nie było opracowanej kalkulacji kosztów remontu basenu otwartego, a wiedzę o kosztach remontu szacowanych na ok. 5 - 6 mln złotych posiadał od architekta, czy innej osoby. Okazał na tę okoliczność pismo z dnia 20 marca 2018 roku. Dyrektor oświadczył, iż przed kilku laty powstał problem z zatrudnieniem ratowników. Problem basenu jest zatem problemem systemowym z uwagi na brak ratowników, co potwierdziła w tym zakresie także jednostka dokonująca audytu.

W dalszej części Komisja analizowała stan zatrudnienia i zagadnienia finansowe na podstawie okazanych sprawozdań finansowych.



Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Ośrodku zatrudnionych było 11 pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy i 1 pracownica w wymiarze ½ etatu w tym:

Administracja 3½ etatu w tym:

- dyrektor,
- główna księgowa,
- kierownik ds. sportu,
- referent – ½ etatu,

Obsługa 8 etatów w tym:

- 2 pracownice do obsługi domu wycieczkowego,
- 5 konserwatorów,
- 1 sprzątaczką.

Do prowadzenia i szkolenia grup młodzieżowych w poszczególnych sekcjach sportowych w ramach umów zlecenia zatrudnieni byli instruktorzy, asystenci i trenerzy z przeciętnym wynagrodzeniem 550 zł brutto miesięcznie. Razem wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 125.077 zł i stanowiły 99,79% planu a w poszczególnych grupach wyniosły:

- | | |
|---|------------|
| - wynagrodzenie trenerów | 103.220 zł |
| - wynagrodzenie lekarza | 4.800 zł |
| - ryczałty sędziowskie | 13.467 zł |
| - wynagrodzenia za obsługę ligi miejskiej | 3.590 zł |

Ośrodek zarządza i administruje niżej wymienionymi obiektami:

- bazą hotelową w tym: domem wycieczkowym z 16 miejscami noclegowymi i 5 domkami z 25 miejscami noclegowymi (funkcjonującymi w okresie letnim)
- pawilonem sportowym
- 3 boiskami do piłki nożnej i stadionem z urządzeniami lekkoatletycznymi
- boiskiem do piłki plażowej urządzonym w kontrolowanym roku w ramach budżetu obywatelskiego, a wcześniej także skateparkiem
- basenem ze stacją uzdatniania wody
- pralnią

W ramach zadań Ośrodek realizował zadania statutowe w zakresie organizacji imprez sportowo-rekreacyjnych, obsługi i funkcjonowania grup młodzieżowych działających przy Ośrodku, zatrudnienia i obsługi, zarządzania



objektami oraz ich eksploatacją, wykorzystaniem i utrzymywaniem, remontów, konserwacji i promocji.

Z uzyskanych dochodów po akceptacji Urzędu Miasta były ponoszone koszty bieżącego utrzymania Ośrodka, a także działalności związanej z organizacją planowanych imprez. Nie było potrzeby dalszej analizy przez Komisję Rady Miasta zadań objętych kontrolą audytu.

W analizowanym roku 2018 Urząd Miasta poszukując środków zewnętrznych na poprawę infrastruktury lekkoatletycznej na terenie MOSiR w ramach zadań inwestycyjnych Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie przebudowy obiektów lekkoatletycznych z Funduszy Rozwoju Kultury Fizycznej, wykonał projekt zamienny i dokumentację techniczną do wniosku aplikacyjnego zgodnie z wymogami programu Rozwoju Infrastruktury Lekkoatletycznej w ramach zadania „Budowa Orlika Lekkoatletycznego na terenie MOSiR w Bielsku Podlaskim.” Wymieniona wyżej dokumentacja była uzgodniona i zatwierdzona przez Polski Związek Lekkiej Atletyki.

W tym celu Starostwo Powiatowe w Bielsku Podlaskim wydało decyzję Nr 21/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r. zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę obiektów i urządzeń sportowo-rekreacyjnych na terenie MOSiR w Bielsku Podlaskim.

W świetle powyższych okoliczności Miasto Bielsk Podlaski poczynił wszelkie możliwe kroki w celu złożenia wniosku o dofinansowanie przebudowy obiektów sportowych.

Z informacji otrzymanych z Ministerstwa Sportu i Turystyki wynika, że w roku 2019 nie będzie prowadzony nabór wniosków o dofinansowanie w ramach Programu rozwoju infrastruktury lekkoatletycznej.

Innych działań dla zwiększenia bieżących możliwości funkcjonowania i realizacji bieżących zadań w roku 2018 Ośrodek nie podejmował. W sprawozdaniu odnotowano jedynie wpłatę darowizny w kwocie 120 zł (w roku 2017 była to kwota 4.500 zł).

W kontrolowanym Ośrodku w roku 2018 nie przeprowadzano zamówień przekraczających wymóg zapisów w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dyrektor Ośrodka oświadczył, iż jako zarządca na bieżąco przeprowadza kontrolę jego funkcjonowania i zatrudnionych podległych pracowników. Ewidencji przeprowadzonych kontroli z wyszczególnieniem dat oraz rodzajów kontrolowanych czynności nie prowadził uznając ją za zbędną.



Analiza finansowa

Wymagana dokumentacja finansowa kontrolowanego Ośrodka jest sporządzana na bieżąco i regularnie pod finansowym nadzorem Urzędu Miasta. Przepływy środków finansowych w kontrolowanym Ośrodku polegają na tym, że umotywowane wnioski na wszelkie wydatki na poszczególne celowe zadania z określeniem propozycji kwotowych są składane do Urzędu Miasta. Po ich pozytywnym rozpatrzeniu są przekazywane nowe środki na ich realizację.

W roku 2018 na utrzymanie i funkcjonowanie w/w obiektów został nadany plan finansowy wydatków w kwocie 1.044.021 zł, który został zrealizowany w kwocie 1.012.859 zł tj. w wysokości 97.02%.

W analizowanym roku **wydatki budżetowe** (w zł) w układzie rodzajowym ukształtowały się następująco:

Zestawienie 1				
Rodzaj kosztów	Plan	Wykonanie	% wykon.	Strukt. w %
1. Zakup ubrań roboczych	2.000	1.852	92,60	0,19
2. Wynagrodzenia osobowe	470.001	450.976	95,95	44,52
3. Dodatkowe wynagr. roczne	34.067	33.508	98,36	3,31
4. Składki na ubezpiec. Społeczne	80.653	78.445	97,26	7,75
5. Składki na Fundusz Pracy	5.956	5.005	84,04	0,50
6. Wynagrodzenia bezosobowe	125.340	125.077	99,79	12,35
7. Zakup materiałów i wyposażenia	85.460	85.457	100,00	8,44
8. Zakup energii	28.500	22.953	80,54	2,27
9. Zakup usług zdrowotnych	500	295	59,00	0,03
10. Zakup pozostałych usług	103.340	103.323	99,98	10,20
11. Usługi telekomunikacyjne	2.800	2.777	99,02	0,27
12. Opłaty i składki	10.150	9.033	89,00	0,88
13. Odpisy na ZFŚS	14.425	14.425	100,00	1,42
14. Podatek od nieruchomości	24.750	24.750	100,00	2,44
15. Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu terytorialnego	5.579	5.579	100,00	0,55
16. Szkolenia pracowników	2.500	1.402	100,00	0,14
17. Wydatki na inwestycje (boisko)	48.000	48.000	100,00	4,74
R a z e m	1.044.021	1.012.858	97,02	100,00

Zestawienie 2

W roku 2018 zadania planowe w zakresie realizacji dochodów z niektórych źródeł ukształtowały się następująco:

Przedmiot Lp. dochodu	Rok 2017			Rok 2018		
	Plan	Wykonanie	% wykon.	Plan	Wykonanie	% wykon.
1. Najem i dzierż.	7.500	2.592	34,56	9.500	9.673	101,82
2. Usługi nocleg.	60.000	11.605	19,34	75.000	63.584	84,78
3. Usługi pralni	700	241	34,42	700	144	20,63
4. Usługi basenu	20.000	-	0	0	0	0
5. Imprezy sport.	10.000	7.263	72,63	10.000	7.622	76,22
6. Darowizny	3.000	4.500	150,00	4.500	120	2,67
R a z e m	101.200	26.201	25,98	99.700	81.143	81,39

Zestawienie zmian w funduszu Ośrodka

	Początek roku	Koniec roku	Dynamika %
1. Bilans otwarcia	1.634.158,69 zł	1.821.584,43 zł	111,47
2. Zwiększenia funduszu	+1.250.631,47 zł	1.060.858,59 zł	84,83
3. Zmniejszenia funduszu	-1.063.205,73 zł	994.153,90 zł	93,51
4. Wynik finansowy(1+2-3)	1.821.584,43 zł	1.888.289,12 zł	103,66

Rachunek zysków i strat za rok 2018:

	Początek roku	Koniec roku	%
1. Przychody z dochodów budżetowych	96.180,85 zł	80.762,05 zł	84,0%
2. Koszty działalności operacyjnej	965.284,04 zł	1.004.535,72 zł	106,9%
3. Strata z działalności podstawowej	- 869.103,19 zł	923.773,67 zł	106,3%

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe jak i koszty finansowe były marginalne i nie miały istotnego znaczenia dla ujemnego wyniku finansowego, w którym najwyższy udział wynoszący 60,7% posiadały wynagrodzenia.

Specyfikacje sald na dzień 31.12.2018r. do kont:

1. „201” Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami saldo 2.560,39 zlikwidowane w dniu 10.01.2019,
2. „221” Należności z tytułu dochodów budżetowych 459,00 zł, zlikwidowane w dniach 11 i 14.01.2019r,

3. „225” Saldo w kwocie 402,89 zł z tytułu podatku VAT w kwocie 402,89 zł zlikwidowane w dniu 24.01.2019r,
4. „229” Saldo składek w kwocie 6.121,05 zł z tytułu ubezpieczeń i Funduszu Pracy rzecz ZUS dotyczyło wypłaty 13-tki i zostało uregulowane na początku kwietnia 2019r. i w dniach kontroli jego stan jest zerowy.
5. „231” Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 33.826,00 zł zlikwidowane w dniu 05.03.2019r.

Potwierdzenia sald rachunków bankowych:

Bank PKO BP w dniu 31.12.2018 potwierdził zerowy stan sald kont:

1. Rachunku Pomocniczego MSP o numerze 77 1020 1332 0000 1102 1072 2983,
2. Rachunku Biznes partner o numerze 67 1020 1332 0000 1502 1072 2967.

B I L A N S

W bilansie sporządzonym na koniec grudnia 2018 roku stan aktywów i pasywów na początku roku wynosił 999.941,09 zł, na koniec roku 1.007.795,07 zł. Powstałe różnice są jedynie minimalne. Odnotowania wymaga wyższy na koniec roku o 66.704,69 zł fundusz Ośrodka spowodowany w głównym stopniu o wyższą o 58.997,25 zł stratą netto wyniku działalności.

Strata netto na początku roku (z roku 2017) wynosiła -864.111,90 zł, natomiast na koniec roku 2018 wynosiła -923.109,15 i była wyższa aniżeli w roku 2017 o - 58.997,25 zł tj. 106,83%.

Niekorzystny wynik finansowy w roku 2018 w stosunku do roku poprzedniego był spowodowany przede wszystkim:

1. Spadkiem przychodów netto o 15.419,80 zł, (84% do roku 2017)
2. Wzrostem kosztów działalności o 39.251,68 zł. (104,07% do roku 2017)
3. Spadkiem pozostałych przychodów o 4.380,00 zł. (2,67% do roku 2017).

Koszty działalności operacyjnej w złotych:

	2017	2018	Dynamika	
1. Amortyzacja	36.533,34	37.774,58	103,40%	3,77%
2. Materiały i energia	85.900,51	109.179,20	127,10%	10,87%
3. Usługi obce	102.888,49	108.317,28	105,28%	10,78%
4. Podatki i opłaty	30.328,58	30.328,58	100,00%	3,02%
5. Wynagrodzenia	604.068,37	609.879,38	100,97%	60,71%

6. Ubezpiec. społ. i świacz.	94.650,69	99.730,91	105,37%	9,92%
7. Pozostałe koszty	10.914,06	9.325,79	85,45%	0,93%
R a z e m	965.284,04	1.004.535,72	104,07%	100,00

Nieznacznie o 1.146,54 zł wzrosły na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku także zobowiązania i rezerwy.

Wnioski kontrolujących - sugestie stosownych działań:

Podsumowując całokształt działań organizacyjnych i finansowych w kontrolowanym Ośrodku w okresie roku 2018 Komisja w wyniku przeprowadzonej kontroli sugeruje:

1. Dokonanie audytu i uzyskanie opinii o aktualnym stanie basenu, finansowych możliwościach jego rewitalizacji w przyszłości, mając jednocześnie na uwadze efektywność i możliwości wykorzystania z uwzględnieniem ekonomicznych aspektów jego funkcjonowania dla Urzędu Miasta,
2. Nie wszystkie zagadnienia wynikające z regulaminu organizacyjnego były wdrożone w praktyce, z których część została uzupełniona na bieżąco. Pozostałe brakujące wynikające z treści niniejszego protokołu nieprawidłowości komisja wnioskuje o uzupełnienie,
3. W zakresie działalności finansowej Ośrodka: komisja sugeruje podjęcie skutecznych działań i czynienie regularnych starań w pozyskiwaniu nowych środków zewnętrznych z wykorzystaniem wszelkich istniejących możliwości we współdziałaniu z Urzędem Miasta jak i wykazaniem własnej inicjatywy w tym zakresie. Wskazaniem jest podjęcie wszelkich działań umożliwiających wzrost dynamiki przychodów także z własnej działalności. W obecnym czasie bez środków zewnętrznych przy niskich możliwościach organu prowadzącego przy wysokim wskaźniku kosztach własnych (płace i pochodne) Ośrodek nie będzie w stanie należycie funkcjonować, mając na uwadze konieczność jego dalszego rozwoju dla dobra jego mieszkańców.

Na tym protokół zakończono.

Bielsk Podlaski, 4 czerwca 2019 r.

Pouczenie

Zgodnie z § 43 ust. 1 i 2 Uchwały Nr XLVI/303/14 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 24 czerwca 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Bielsk Podlaski (Dz.Urz.Woj. Podl. z 2019 r. poz. 740) kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do protokołu.

Zastrzeżenia do protokołu można zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania.

Protokół kontroli sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- 1 egz. otrzymuje Dyrektor kontrolowanego Ośrodka,
- 1 egz. otrzymuje Przewodniczący Rady Miasta,
- 1 egz. otrzymuje Burmistrz Miasta,
- 1 egz. w aktach Komisji Rewizyjnej.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Osipiuk Mikołaj – Przewodniczący Komisji
2. Kruk Eugenia - Zastępca Przewodniczącego
3. Borowik Włodzimierz - członek komisji
4. Hryniewicki Tomasz - członek komisji
5. Karniewicz Danuta - członek komisji

.....

Data i podpis Dyrektora kontrolowanego Ośrodka

28.06.2019 r.

 (data)

DYREKTOR MOSiR

 mgr Andrzej Krzywiś
 (podpis)

MIEJSKI OŚRODEK
 SPORTU I REKREACJI
 17-100 Bielsk Podlaski
 ul. E. Ożeszkowej 19, tel. 085 730-29-15
 Nr 543-18-76-188, Reg. 000986679

.....