



URZĄD MIASTA W REDZIE

84-240 Reda, ul. Gdańska 33

tel. 58 678-80-23 fax: 58 678-31-24 e-mail: sekretariat@reda.pl

AK.1711.1.1.2017

16 listopada 2017 r.

Protokół

Z kontroli problemowej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji od 24 października 2017 r. do 31 października 2017 r. przez specjalistę ds. kontroli wewnętrznej Gabriellę Krzemińską na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.64.2017 z 11 października 2017 r. oraz podinspektora Hannę Hincka na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Redy nr OR.0052.65.2017 z 11 października 2017 r.

1. Temat kontroli:

Prawidłowość zarządzania majątkiem (siłownia, korty tenisowe, lodowisko) – wydatki i dochody

2. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonanie czynności objętych kontrolą:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – Jerzy Conradi
- Kierownik administracji obiektu i organizacji imprez sportowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – Zł. E.
- Główna księgowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – J. D.

3. Dokumenty poddane kontroli:

- akta osobowe pracowników, umowy o pracę i ich aneksy,
- zakresy czynności pracowników,
- harmonogramy czasu pracy pracowników,
- rozliczenie godzin czasu pracy pracowników,
- dokumenty księgowe związane z dochodami i wydatkami (siłownia, korty tenisowe, lodowisko),
- rachunki za wodę, energię elektryczną, ciepłą i inne.

4. Przepisy regulujące zakres i sposób wykonywania zadań objętych kontrolą:

- 1) ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875),
- 3) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- 4) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- 5) ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1463 z późn. zm.),
- 6) zarządzenie Nr 20/75 Naczelnika Miasta Redy z dnia 23.10.1975 r. w sprawie utworzenia Ośrodka i Rekreacji w Redzie,

- 7) uchwała nr XXXVII/395/2013 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.08.2013 r. w sprawie zmiany nazwy Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie i uchwalenia statutu (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 20.09.2013 r. poz. 3251 ze zm.),
- 8) uchwała nr XII/117/2015 Rady Miejskiej w Redzie z dnia 28.10.2015 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Redzie (Dz. Urz. woj. pomorskiego z dnia 02.12.2015 r. poz. 3695),
- 9) zarządzenie nr 7/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie z dnia 22.09.2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Redzie jest jednostką organizacyjną Gminy Miasto Reda, nie posiada osobowości prawnej i prowadzony jest w formie jednostki budżetowej.

Podstawowym celem Ośrodka jest dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny, zdrowie oraz o kompleksowe rozpoznanie, rozbudzanie, zaspakajanie potrzeb i zainteresowań mieszkańców Gminy Miasto Reda we wszystkich formach aktywności fizycznej. Działania Ośrodka mają na celu wypracowanie lub poprawienie kondycji fizycznej i psychicznej, rozwój stosunków społecznych, osiągnięcie wyników sportowych na wszelkich poziomach.

Cel ten realizowany jest w szczególności poprzez:

- 1) wychowanie fizyczne,
- 2) sport,
- 3) rekreację ruchową,
- 4) rehabilitację ruchową,

Do zadań Ośrodka należy planowanie, organizowanie oraz współorganizowanie imprez sportowych, turystycznych i rekreacyjno-wypoczynkowych.

MOSiR ma również za zadanie zarządzanie mieniem powierzonym przez Miasto Reda, zapewnienie prawidłowej eksploatacji, ochronę oraz przeprowadzanie remontów i modernizacji. Gospodarka finansowa MOSiR powinna być prowadzona według zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan dochodów i wydatków.

Ośrodek jest zakładem pracy, a kieruje nim Dyrektor zatrudniony w oparciu o przepisy ustawy o pracownikach samorządowych. Przełożonym Dyrektora jest Burmistrz Miasta Redy. Dyrektor odpowiada przed Burmistrzem Miasta Redy za całokształt działań Ośrodka. Sprawy finansowe prowadzi główna księgowa zatrudniona przez Dyrektora.



Two handwritten signatures are visible at the bottom right of the page. Below the signatures is the number 2.

- Kierownik administracji obiektu i organizacji imprez sportowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – Zi E
- Główna księgowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – Jc / D;

Ponadto podczas sprawdzania obiektu przeprowadzono rozmowy z pracownikami i obserwowano wykorzystanie zasobów Ośrodka przez grupy sportowe.

Dokonano analizy rachunków bankowych zakupu materiałów remontowych oraz zakupu usług remontowych i konserwacyjnych. Nie wnosi się zastrzeżeń, co do celowości, legalności i gospodarności poniesionych wydatków. Wydatki remontowe są oszczędne i dokonywane na bieżąco o czym świadczy zestawienie wydatków remontowych w 2017 roku. Prace remontowe zazwyczaj wykonują konserwatorzy zatrudnieni w Ośrodku.

Umowy najmu i dzierżawy zostały skonstruowane tak, by działalność prowadzona na terenie Ośrodka służyła realizacji celów statutowych jednostki. Niska opłata (5 zł za godzinę) za wynajem kortów tenisowych Dyrektor Ośrodka uzasadnił tym, że wynajmujący prowadzą stałą promocję gry w tenisa ziemnego, co się przekłada na wynajem kortów przez prywatnych użytkowników. Prowadzone są przez wynajmujących m.in. bezpłatne lekcje tenisa ziemnego dla uczniów z redzkich szkół.

Umowa na wynajem siłowni, sauny została zawarta w dniu 09.03.2016 r. Miesięczna wartość czynszu wynosi 1.200 zł. netto. Dla porównania dochody budżetowe z siłowni i sauny przed podpisaniem umowy wynosiły: w roku 2015: 18.793,32 zł, w roku 2014: 15.230,65 zł.

W celu porównania kosztów i dochodów z siłowni i sauny należy wziąć pod uwagę to, iż aktualnie nie jest potrzebny pracownik obsługujący siłownię, saunę, MOSiR nie ponosi kosztów naprawy urządzeń i zakupu nowego sprzętu. Ze względu na charakter wysiłku fizycznego siłownia nie musi być mocno ogrzewana i niewiele urządzeń wymaga zasilania prądem elektrycznym. Najemca przed przejęciem w użytkowanie pomieszczenia dokonał remontu siłowni za 14 650,00 zł. Najemca w umowie zapewnia, że lokale będą otwarte od 7.00 do 22.00 przy zachowaniu ciszy nocnej ze względu na gości hotelowych. Zapewnia osobom korzystającym z usług komfort i bezpieczeństwo. Utrzymuje czystość w dzierżawionym pomieszczeniu. Najemca zakupił sprzęt do ćwiczeń za 36 910,00 zł i dokonał naprawy istniejącego sprzętu przekazanego protokołem zdawczo-odbiorczym przez MOSiR.

Przeanalizowano podsumowanie dochodów z tytułu wynajmu kortów tenisowych, dochodów z dzierżawy, z wynajmu pokoi, z parkingu oraz z lodowiska. Sprawdzono raporty dzienne przekazywane z portierni. Dozorcy pobierają opłaty za parkingi, hotel i korzystanie z kortów tenisowych. Dozorcy zostali przeszkoleni w zakresie obsługi kasy fiskalnej i sporządzania raportów dziennych. Kasjer przyjmuje raporty od dozorców celem ujęcia w raporcie kasowym, a następnie dochody budżetowe na bieżąco są księgowane przez Głównego Księgowego.

5. Ustalenia z kontroli

Zgodnie z planem kontroli na 2017 rok zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta Reda przeprowadzono kontrolę w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, podczas której sprawdzono:

- 1) wykonanie zaleceń i wniosków z kontroli przeprowadzonej od 10.06.2014 r. do 13.06.2014 r.
- 2) sposób zarządzania majątkiem (siłownia, korty tenisowe, lodowisko).

Ad. 1)

Podczas kontroli MOSiR przeprowadzonej od 10.06.2014 r. do 13.06.2014 r. stwierdzono, że:

- zatrudnienie czterech osób na pełen etat i jednej na ½ etatu powinno być wystarczające, jednak konieczność udzielania pracownikom urlopów wypoczynkowych oraz możliwość wystąpienia absencji z innych przyczyn, może spowodować konieczność powierzenia pracownikom pracy ponadwymiarowej;
- występowały uchybienia dotyczące okresu rozliczeniowego, czasu odpoczynku dobowego oraz zachowania ciągłości pracy na stanowisku dozorczy.

Podczas bieżącej kontroli sprawdzono akta osobowe pracowników, umowy o pracę i ich aneksy, zakresy czynności pracowników, harmonogramy czasu pracy pracowników oraz rozliczenie godzin czasu pracy pracowników.

Po przeanalizowaniu dokumentów stwierdzono, że zalecenia pokontrolne, które przekazano kierownikowi MOSiR w Redzie 28.08.2015 r. zostały zrealizowane.

Dokonano następujących zmian:

- sporządzono aneksy do umów o pracę pracowników na stanowisku pracy dozorczy, ujednolicając okres rozliczeniowy (12 miesięcy);
- zapewniono ciągłość pracy z zastosowaniem normy odpoczynku dobowego przy planowaniu harmonogramów dla pracowników zatrudnionych na stanowisku dozorczy;
- na stanowisku dozorczy zatrudnione są 4 osoby na pełnym etacie i jedna osoba na ¾ etatu.

Ad. 2)

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki. Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową. System zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki. Ewidencja księgowa prowadzona jest wg rozбивa wydatków na poszczególne paragrafy. Dokumenty źródłowe (dokumenty zewnętrzne), a mianowicie faktury i rachunki, stanowią zbiór dokumentów. Dokumenty kosztowe, znajdujące się w zbiorze księgowym, są opisane.

W trakcie kontroli sprawdzono sposób zarządzania majątkiem od stycznia 2017 roku do końca września 2017 roku. Na pytania związane z kontrolą odpowiadali:

- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie – Jerzy Conradi



Dochody z wynajmu **pokojów i wstęp na korty** od stycznia do końca września 2017 roku wyniosły:

		Dochody z najmu pokojów	w tym dochody ze wstępu na korty
Lp.	Miesiąc	Suma dochodów	
1.	Styczeń	3 298,90	0,00
2.	Luty	14 686,04	0,00
3.	Marzec	15 266,16	0,00
4.	Kwiecień	13 543,44	202,50
5.	Maj	31 121,24	980,00
6.	Czerwiec	24 434,22	2 106,00
7.	Lipiec	28 326,85	3 728,50
8.	Sierpień	30 449,53	2 162,50
9.	Wrzesień	22 828,22	665,00
Razem		183 954,60	9 844,50

Dochody z najmu i dzierżawy od stycznia do końca września 2017 roku wyniosły:

Dochody z najmu i dzierżawy		
Lp.	Miesiąc	Suma dochodów
1.	Styczeń	2 034,55
2.	Luty	2 441,06
3.	Marzec	2 148,37
4.	Kwiecień	2 912,61
5.	Maj	2 178,92
6.	Czerwiec	4 356,90
7.	Lipiec	2 446,14
8.	Sierpień	4 130,51
9.	Wrzesień	3 238,24
Razem		25 887,30

Dochody z **parkingów** od stycznia do końca września 2017 roku wyniosły:

Dochody z parkingów		
Lp.	Miesiąc	Suma dochodów
1.	Styczeń	3 298,90
2.	Luty	2 447,28
3.	Marzec	2 490,03
4.	Kwiecień	2 599,71
5.	Maj	2 735,93
6.	Czerwiec	2 615,99
7.	Lipiec	2 396,47
8.	Sierpień	2 790,69
9.	Wrzesień	2 351,75
Razem		23 726,75

M. Km. 5

Dochody z **lodowiska** od stycznia do końca września 2017 roku wyniosły:

Dochody z lodowiska		
Lp.	Miesiąc	Suma dochodów
1.	Styczeń	10 744,49
2.	Luty	2 726,26
3.	Marzec	0,00
4.	Kwiecień	0,00
5.	Maj	0,00
6.	Czerwiec	0,00
7.	Lipiec	0,00
8.	Sierpień	0,00
9.	Wrzesień	0,00
Razem		13 470,75

W styczniu osiągnięto dodatkowy dochód w wysokości 600,00 zł.

Razem dochody od stycznia do września 2017 roku wyniosły:

Dochody od stycznia do września razem		
Lp.	Źródło dochodów	Suma dochodów
1.	Pokoje	183 954,60
2.	Najem i dzierżawa	25 887,30
3.	Parkingi	23 726,75
4.	Lodowisko	13 470,75
5.	Inne	600,00
Razem:		247 639,40

Na podstawie ogólnej sumy dochodów, przedstawionych w powyższej tabeli, obliczono średnią sumę dochodów w jednym miesiącu, która wynosi **27 515,49 zł**.

Suma zaplanowanych wydatków na utrzymanie Ośrodka (stan po zmianach we wrześniu 2017 roku) wynosi:

Wydatki na utrzymanie Ośrodka		
Lp.	Rodzaj wydatków	Suma wydatków
1.	Zakup energii	144 851,00
2.	Remonty	33 000,00
3.	Inwestycje	101 331,00
4.	Materiały i wyposażenie	108 765,00
Razem:		387 947,00



Na podstawie ogólnej sumy wydatków, przedstawionych w powyższej tabeli, obliczono średnią sumę wydatków na utrzymanie Ośrodka w 2017 roku, która wynosi **32 328,92 zł.**

Ogólna suma dochodów jest zbliżona do sumy wydatków na utrzymanie. Różnica wynosi 4 813,43 zł.

Zatrudnienie odpowiedniej ilości osób do utrzymania Ośrodka i realizacji celów statutowych generuje wysokie koszty zatrudnienia pracowników. Miesięcznie w 2017 roku przeznacza się na ten cel 42 135,20 zł, a w ciągu całego roku 2017 jest to 505 622,40 zł. Po zapoznaniu się z zakresem obowiązków zatrudnionych osób nie można stwierdzić, czy jest to optymalna ilość pracowników w stosunku do ilości zadań do wykonania w zakresie prac biurowych oraz obsługi zajęć sportowych.

Kierownik administracji obiektu i organizacji imprez sportowych Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie, Zbigniew Elwart, sprawuje bezpośredni nadzór nad pracownikami. Zajęcia sportowe prowadzone są na terenie Ośrodka lub na terenie szkół publicznych. Prowadzący na bieżąco uzupełniają dzienniki zajęć, w których jest lista uczestników wraz z listą obecności na zajęciach. Zwrócono uwagę, by w dziennikach wpisano informację, że koszt zajęć jest pokrywany z finansów publicznych. Wykaz bezpłatnych zajęć dla mieszkańców Redy podawany jest do publicznej wiadomości.

MOSiR jest organizatorem wielu ogólnodostępnych imprez sportowych i rekreacyjnych. Plan i relacje z wydarzeń sportowych można obejrzeć na stronie internetowej Ośrodka.

Cennik usług Ośrodka jest dostępny w portierni, w biurze oraz na stronie internetowej.

6. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Po dokonaniu analizy dochodów i wydatków Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Redzie stwierdzono, że podniesienie dochodów wymagałoby znacznych nakładów finansowych.

Przykładem jest hotelik, w którym pomieszczenia hotelowe na pierwszym piętrze wymagają generalnego remontu, by miały europejski standard. Ceny wynajmu pokoi są zachęcające, ale najprawdopodobniej potencjalnych klientów „odstrasza” między innymi stara wykładzina na korytarzu.

Siłownia przynosi stały dochód miesięczny w wysokości 1200,00 zł. Gdyby siłownia nie była dzierżawiona, podwyższenie dochodów z tego miejsca wymagałoby zakupu nowego sprzętu do ćwiczeń. Ponadto należałoby zatrudnić trenera personalnego, który obsługiwałby osoby korzystające z siłowni, by zajęcia miały odpowiedni poziom związany z rozwojem i zdrowiem mieszkańców Redy i gości hotelowych. Korzystanie z urządzeń siłowych wymaga fachowego wsparcia, aby użytkownicy nie ulegali kontuzjom.



Lodowisko w miesiącu styczniu i lutym przynosiło dochody na dobrym poziomie pozwalającym na utrzymanie obiektu. Mieszkańcy chętnie uprawiają łyżwiarstwo. Warunki pogodowe niestety skróciły możliwości dłuższego wykorzystania obiektu.

W czasie trwania kontroli obserwowano wykorzystanie boisk i kortów. Pomimo trwających prac na głównym boisku Ośrodek tętni życiem. Boiska i korty wykorzystywane są przez cały dzień. Pracownicy obiektu są zaangażowani w wykonywanie powierzonych im zadań.

Ważnym elementem funkcjonowania MOSiR jest pozyskiwanie dodatkowych środków zewnętrznych.

Na obiekcie rozpoczęto prace przy wymianie bieżni lekkoatletycznej. Koszt wymiany bieżni wyniesie około 2,7 mln zł. Inwestycja jest dofinansowana z budżetu Ministerstwa Sportu i Turystyki kwotą 1,23 mln zł. Istniejąca obecnie bieżnia lekkoatletyczna jest wymieniana na poliuretanową, o bardzo dobrych parametrach. Będzie to nawierzchnia o wysokiej jakości, bez wypełniaczy pochodzących z recyklingu. Wykonane zostaną odwodnienia, a także takie elementy, jak rów z wodą. Na nowej nawierzchni będzie można trenować takie dyscypliny, jak skok w dal, skok wzwyż czy rzut oszczepem.

Poczyniono starania o dostosowanie obiektu do osób niepełnosprawnych i pozyskanie funduszy na ten cel. W budynku ma być zamontowana winda, która ułatwi dostęp do pomieszczeń znajdujących się na piętrach.

Zajęcia organizowane przez redzki MOSiR cieszą się dużym zainteresowaniem mieszkańców. Z pewnością poprawa istniejącej infrastruktury przełoży się na jeszcze większą liczbę osób aktywnie uprawiających sport na poziomie wyczynowym i rekreacyjnym. Obiekt powinien spełniać przede wszystkim oczekiwania mieszkańców związane z rozwojem kultury fizycznej masowej i indywidualnej.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości zarządzania majątkiem.

Na tym protokół zakończono.

Protokół zawiera 9 ponumerowanych stron.



8

Pouczenie

Zgodnie z §16 Zarządzenia nr OR.4.2014 Burmistrza Miasta Redy z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Gminie Miasto Reda, Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń/wniosków do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu składając pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu do Burmistrza Miasta Redy za pośrednictwem osoby przeprowadzającej kontrolę. Odmowa podpisania protokołu nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

Do protokołu nie wniesiono zastrzeżeń/wniesiono zastrzeżenia.

Po przeczytaniu, niniejszy protokół podpisano na każdej stronie.

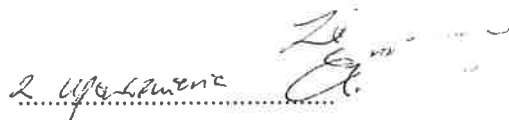
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden otrzymuje kierownik kontrolowanej jednostki, drugi włącza się do akt kontroli.

Data otrzymania protokołu: 16.11.2017r.

Data i miejsce podpisania protokołu:

16.11.2017r. Reda

Kontrolowany:

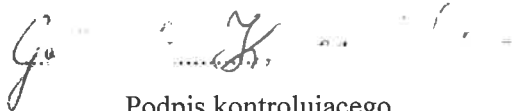


Podpis kontrolowanego

Kontrolujący:

Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej

G. K.



Podpis kontrolującego

Podinspektor ds. budżetowania

H. H.



Podpis kontrolującego

BURMISTRZ

mgr inż. Krzysztof Krzemiński


SEKRETARZ MIASTA
mgr Hanna Janiak

