



**Burmistrz Miasta Cieszyna**

Urząd Miejski | Rynek 1, 43-400 Cieszyn | tel.: 33 4794 300 | rmacura@um.cieszyn.pl



Cieszyn, dnia 19 maja 2016 r.

**Pan  
Krzysztof Kasztura  
Przewodniczący  
Rady Miejskiej Cieszyn**

OR-I.0003.5.2016

Nawiązując do wniosku Radnego Bartosza Tyrny, znak BRM.003.418.2016 z dnia 09.05.2016r. w sprawie udostępnienia do informacji publicznej wyników audytu MOSiR informuję, że audyt nie stanowi informacji publicznej w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. 2001 nr 112 poz. 1198).

Mając jednak na względzie przejrzystość podejmowanych przez mnie działań, po uzyskaniu potwierdzenia, że nie naruszę praw osób trzecich udostępniając publicznie opinię z audytu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Cieszynie, załączam ten dokument do niniejszego pisma i wyrażam zgodę na jego publikację.

Z poważaniem,

**Burmistrz Miasta**  
*Ryszard Macura*  
**Ryszard Macura**

Załączniki:

1. Opinia wydana w ramach audytu MOSiR w Cieszynie

Rozdzielnik:

- 1 x Adresat
- 1 x B. Tyrna  
Radny Rady Miejskiej Cieszyna
- 1 x MOSiR a/a
- 1 x OR a/a

1900

1901

# OPINIA

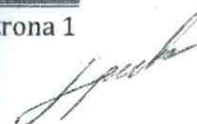
**biegłego rewidenta dr Jana Fuksa;**

- **wpisanego na listę biegłych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 8753,**
- **wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania rocznych sprawozdań finansowych pod numerem 4049.**
- **audytora jednostek samorządu terytorialnego,**

Opinia została wydana w ramach wykonania audytu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Cieszynie, przeprowadzonego na zlecenie Gminy Miasto Cieszyn, reprezentowanej przez Burmistrza Miasta Cieszyna.

Audyt wykonano w zakresie uzgodnionym i wykazanym w zawartej umowie. Czynności audytowe przeprowadzono w dniach od 22.03.2016 do 26.04.2016r.

Podstawą przeprowadzenia audytu była zawarta umowa - zlecenie oraz upoważnienie wydane przez Burmistrza Miasta Cieszyna.



Dokonane czynności audytowe umożliwiają wydanie opinii w zakresie zagadnień objętych audytem.

Badanie dokumentów i ewidencji księgowej przeprowadzono metodą wrywkową.

Szczegółowe dane dotyczące dokonanych ustaleń zawarte zostały w dokumencie pn. Raport z audytu. Dane wykazane w ewidencji księgowej oraz w sprawozdawczości jednostki nie korygowano i przyjęto wartości wykazanych.

W czasie audytu dokumenty i ewidencję udostępniał oraz udzielał wyjaśnień Dyrektor MOSiR Pan Zbigniew Niżnikiewicz oraz pracownicy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Cieszynie.

### **1. Realizacja statutowego zakresu działania.**

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Cieszynie z siedzibą przy Al. J. Łyska 21, jako jednostka budżetowa, utworzony został na podstawie Uchwały Nr XXV/236/08 Rady Miejskiej Cieszyna z dnia 28 sierpnia 2008 roku. Jednostka przejęła mienie znajdujące się poprzednio w użytkowaniu zlikwidowanego zakładu budżetowego pn. „Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Cieszynie”.

W załączniku do Uchwały Nr XXV/236/08 Rady Miasta Cieszyna z dnia 28 sierpnia 2008r. zamieszczono statut Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Cieszynie.

Jednostka została powołana w celu:

- 1) Gospodarowania powierzonym przez Gminę Cieszyn komunalnymi obiektami sportowo-rekreacyjnymi, w szczególności: kompleksem przy Al. J. Łyska 21, boiskiem sportowym „Pod Wałką”, pawilonem sportowym przy ul. Sarkandra, kąpieliskiem miejskim przy Al. J. Łyska 23, wielofunkcyjną halą widowiskowo-sportową z zastrzeżeniem § 10.
- 2) Wyposażania obiektów w urządzenia sportowe i rekreacyjne,
- 3) Gospodarowania placami miejskimi poza drogami publicznymi przekazanymi przez Gminę w celu zabezpieczenia miejsc postojowych dla szlaków turystyczno – rekreacyjnych, tras spacerowych i masowych imprez sportowo – rekreacyjnych,
- 4) Prowadzenia działalności gospodarczej, celem pozyskania środków dla realizacji zadań statutowych,
- 5) Organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo – rekreacyjnych oraz prowadzenie szkolenia sportowego,
- 6) Wykonywanie innych zadań określonych w planie finansowym lub zleconych przez Burmistrza Miasta Cieszyna.

Wskazany cel: gospodarowanie placami miejskimi poza drogami publicznymi przekazanymi przez Gminę w celu zabezpieczenia miejsc postojowych dla szlaków turystyczno – rekreacyjnych, tras spacerowych i masowych imprez sportowo – rekreacyjnych nie



realizowano. Z wyjaśnień dyrektora wynika, że od chwili powstania MOSIR jako jednostki samorządowej, ta działalność nie była prowadzona.

*Propozycja: dostosować zakres działania MOSIR do ustaleń zawartych w statucie, po uprzednim wyposażeniu jednostki w mienie umożliwiające gospodarowanie placami miejskimi, w celu zabezpieczenia miejsc postojowych dla szlaków turystyczno rekreacyjnych, tras spacerowych i masowych imprez sportowo – rekreacyjnych. W przypadku rezygnacji z tego działania należy zmienić postanowienia dotychczas obowiązujące, zawarte w Rady Miasta Cieszyna Nr XXV/236/08 z dnia 28.08.2008r.*

MOSIR, realizując przypisane mu zadania statutowe, ponosił koszty związane z organizacją i prowadzeniem zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży. Na ten cel, na przykład w 2015 roku przeznaczono 535.000 złotych. Zadania w tym zakresie prowadziły również wszystkie kluby i organizacje sportowe funkcjonujące w Cieszynie, przy czym MOSIR nie posiada szczegółowych informacji o zakresie działania tych podmiotów. **Nie można wykluczyć, że działania jednostki dublują działania prowadzone przez kluby.** Dotychczasowy sposób finansowania organizacji i prowadzenia zajęć sportowych nie był uzgadniany ani też koordynowany z klubami i organizacjami, co uzasadnia wątpliwości w zakresie skuteczności i celowości wydatkowania przez MOSIR środków budżetowych.

Szeroki zakres przedmiotowy świadczeń na rzecz sportu dotyczy kilkunastu dyscyplin sportowych, a środki przeznaczone na poszczególne dyscypliny sportu są znacznie zróżnicowane. Poza przekazanymi bezpośrednio środkami pieniężnymi, na rzecz niektórych dyscyplin świadczone wsparcie poprzez: udostępnianie obiektów sportowych, finansowano zakup sprzętu, opłacano trenerów, udzielano stypendiów itp. W jednostce brak jest bieżącego i perspektywicznego planu rzeczowo – finansowego wspierania poszczególnych dyscyplin sportu.

*Propozycja: opracować perspektywiczne i roczne plany rzeczowo – finansowe wspierania poszczególnych dyscyplin sportowych, z uwzględnieniem preferencji mieszkańców gminy.*

Z powszechnie stosowanych rozwiązań, najbardziej skuteczne i przejrzyste jest przeznaczanie gminnych środków budżetowych bezpośrednio do podmiotów zajmujących się wybraną dyscypliną sportu. Umożliwia to prawidłowe wskazywanie najbardziej istotnych kierunków wydatkowania środków pieniężnych, lepszą przejrzystość finansowania i wykorzystania środków publicznych, a wykonanie zadań podejmują wówczas osoby znające specyfikę danej dyscypliny sportu. W ręku gminy zawsze pozostaje możliwość bieżącego sprawowania nadzoru nad sposobem wykorzystania przyznanym organizacjom sportowym dotacji.

*Propozycja: zaniechać prowadzenia przez MOISR działań związanych z treningami i szkoleniami w zakresie poszczególnych dyscyplin sportowych. Środki z budżetu gminy, na ten cel, przekazywać bezpośrednio do organizacji sportowych oraz sprawować bezpośredni nadzór nad sposobem wykorzystania tych środków. Działania MOSIR*



*ograniczyć tylko do organizacji imprez masowych organizowanych dla zaspokajania potrzeb mieszkańców w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki.*

Zapisany w statucie obowiązek realizacji zadań w zakresie organizacji zawodów i imprez sportowych jednostka wykonuje poprzez swoich pracowników oraz podmioty i osoby świadczące określone rodzaje działań.

Od kilku lat, co roku organizowany jest Cieszyński Fortuna Bieg, w organizacji którego uczestniczył w 2015 roku Andrzej Filipiak prowadzący Agencję Sportu i Reklamy w Bielsku Białej. Za wykonane czynności przysługiwało mu wynagrodzenie w kwocie 35.000,00 złotych a zakres jego działań został wykazany w zawartej umowie pisemnej. Agencja zobowiązała się między innymi do wykonania 13 działań w tym wiele prostych czynności, które mogli wykonać pracownicy MOSIR w ramach posiadanych kwalifikacji, zakresu czynności oraz możliwości czasowych. MOSIR zatrudnia między innymi trzech menedżerów sportu oraz pracowników fizycznych. We własnym zakresie MOSIR mógł wykonać zleczone czynności, zapisane w umowie, takie jak:

- 1) Organizacji zgłoszeń do biegu,
- 2) Opracowania i wydania komunikatu końcowego biegu po jego zakończeniu,
- 3) zabezpieczenie worków na odzież,
- 4) montaż i demontaż materiałów reklamowych na stracie, trasie i mecie biegu,
- 5) zabezpieczenia ścianki reklamowej do ceremonii dekoracji zwycięzców,
- 6) wykonania zabezpieczeń trasy,
- 7) częściowego wykonania obsługi osobowej biegu,
- 8) zabezpieczenie nagród pieniężnych w biegu głównym i Pucharu Beskidów,
- 9) zabezpieczenia części nagród rzeczowych.

Nie budzi wątpliwości zasadność zlecenia czynności specjalistycznych w zakresie:

- 1) Organizacji obsługi komputerowej i pomiaru czasu,
- 2) Wykonania elementów pakiety startowego,
- 3) Wykonania banerów reklamowych,
- 4) Wykonania koszulek, medali i toreb.

W planowanym w roku bieżącym kolejnym biegu, MOSIR sfinansował i zgromadził dla uczestników towary wartości 13.624,71 złotych.

*Propozycja: do organizacji prowadzonych przedsięwzięć sportowych korzystać z zatrudnionych w jednostce pracowników, a osobom trzecim ewentualnie zlecać działania wymagające specjalnych kwalifikacji i sprzętu.*

Na podstawie umowy o współpracy nr 5/MOSIR/2015 z 14.04.2015r. jednostka dofinansowała organizatora imprezy „Szarża MMA – I Memoriał Bołko Kantora”.





Profesjonalna impreza organizowana była we współpracy z Miastem Cieszyn. MOSIR zobowiązał się do:

- 1) Zapłaty kwoty 18.000,00 złotych,
- 2) Zabezpieczył ekipę techniczną w ilości 5 osób do wykonania czynności montażowych,
- 3) Zapewnił energię elektryczną,
- 4) Pokrył koszty zakwaterowania w dniach 8 -10 maja, w ilości 4 pokoje dwuosobowe z 8/9, 5 pokoi dwuosobowych oraz 1 pokój trzyosobowy z 9/10
- 5) Ufundował puchary.

Pożytki ze sprzedaży biletów, reklam i dotacje od sponsorów zachował organizator imprezy. MOSIR uczestniczył w tej imprezie masowej bez uprzedniej kalkulacji uzasadniającej wysokość wniesionego wkładu rzeczowego i finansowego.

*Propozycja: przy angażowaniu jednostki w organizację imprez z zakresu sportu zawodowego, przed ustaleniem wysokości angażowanych środków przeprowadzić rachunek opłacalności przedsięwzięcia wskazując możliwe do osiągnięcia korzyści oraz niezbędne wydatki.*

Posiadane obiekty wyposażono w sprzęt sportowy i rekreacyjny zakupiony ze środków przeznaczonych do realizacji zadań w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomani. Część sprzętu przekazano do organizacji sportowych. W sprawozdaniach sporządzanych za okresy półroczne wykazywano wartości zakupionego sprzętu:

lp	okres	kwota
1	I półrocze 2013	12.214,26
2	II półrocze 2013	19.076,77
3	I półrocze 2014	12.480,20
4	II półrocze 2014	43.834,10
5	I półrocze 2015	16.768,86
6	II półrocze 2015	47.944,00

Jednostka nie posiada danych zebranych od organizacji sportowych w zakresie aktualnych ani przyszłych potrzeb sprzętowych. Zakupy dokonywane były w trybie doraźnym, nieplanowanym. Założenia zapisane w statucie MOSIRU w sposób pośredni narzucały tej jednostce określone zadania w zakresie koordynacji i współdziałania z wszystkimi podmiotami zajmującymi się sportem i rekreacją. Praktyczna współpraca ograniczała się tylko do działań bieżących, polegających na rozwiązywaniu zaistniałych problemów, np. brak sprzętu czy udostępnienie obiektu. Nie dokonywano w formie udokumentowanej dwustronnych uzgodnień zasad i warunków współpracy, co sprawia, że każda ze stron współpracująca z MOSIR może być niezadowolona z zakresu otrzymywanej pomocy.

*Propozycja: zawrzeć szczegółowe pisemne uzgodnienia, w formie umów o współpracy, pomiędzy MOSiR, a każdym z podmiotów prowadzącymi działalność sportową, w zakresie wzajemnych obowiązków, zakresu współpracy, zadań, planów itp.*

## **2. Stan majątkowy.**

Gospodarowanie powierzonym przez Gminę Cieszyn komunalnymi obiektami sportowo – rekreacyjnymi prowadzone jest w szczególności na nieruchomościach przekazanych jednostce, położonych w Cieszynie:

- 1) Kompleks sportowy przy Al. J.Łyska 21,
- 2) Boiska sportowe „Pod Wałką”,
- 3) Pawilon sportowy przy ulicy Sarkandra,
- 4) Kąpielisko miejskie przy Al. Łyska 23,
- 5) Wielofunkcyjna hala widowiskowo – sportowa.

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Cieszynie zarządza i gospodaruje mieniem komunalnym powierzonym przez Gminę Cieszyn i zgodnie z uchwałą Rady Miasta z dnia 28 sierpnia 2008r. ma zapewnić jego prawidłową eksploatację, ochronę oraz przeprowadzać jego remonty i modernizację.

Poza wymienionymi wyżej nieruchomościami, działalność statutowa jednostki prowadzona była w obiektach, stanowiących własność osób trzecich, a to :

- Hala widowiskowo – sportowa w Cieszynie, będąca własności Gminy Miasto Cieszyn
- Basen Szkoły Podstawowej nr 4,
- Sala gimnastyczna Szkolnego Schroniska Młodzieżowego,
- Sala sportowa Gimnazjum nr 2,
- Basen i hala sportowa Uniwersytetu Śląskiego,

Koszty wynajmu obcych obiektów sportowych, poza halą widowiskowo – sportową, wynosiły w 2015 roku 121.872,94 złotych, w tym:

- |  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| • od Uniwersytetu Śląskiego            | - | 101.670,44 złotych, |
| • od Gimnazjum nr 2                    | - | 11.742,50 złotych,  |
| • od Szkolnych Schronisk Młodzieżowych | - | 8.460,00 złotych.   |

Od użytkowników obiektów pobierano opłaty znacznie mniejsze niż te, którymi MOSiR był obciążany. Roczna strata MOSiR z tego tytułu wynosiła około 100 tys. złotych. Pośredniczenie MOSiR pomiędzy właścicielami w/w obiektów, a użytkownikami nie znajduje żadnego uzasadnienia, nie stanowi usprawnienia organizacyjnego i utrudnia prawidłową współpracę w zakresie wykorzystania rezerwowanego czasu korzystania z tych obiektów.

*Propozycja: zaprzestać w MOSiR najem i pośrednictwo w korzystaniu z obcych obiektów sportowych. Ustalenie zakresu korzystania i rozliczenia w tym zakresie należy prowadzić pomiędzy gestorami obiektów, a ich użytkownikami.*





W jednostce nie ustalono osoby odpowiedzialne za gospodarkę środkami trwałymi i wyposażeniem, co jest niezgodne z zasadami zapisanymi w Instrukcji kontroli finansowej. Do obowiązków tych osób należało przypisać między innymi: prawidłowe oznaczenie powierzonych im pieczy środków rzeczowych, przechowywanie, konserwacja i zabezpieczenie przed zniszczeniem, uszkodzeniem, zepsuciem i kradzieżą. W poszczególnych pomieszczeniach nie umieszczono spisy inwentarza.

*Propozycja: ustalić osoby odpowiedzialne za gospodarkę środkami trwałymi i wyposażeniem. Wskazanym osobom przypisać obowiązki wskazane w zakładowej instrukcji kontroli finansowej.*

W badanym okresie jednostka posiadała rozpoczętą, przed 2008 rokiem, inwestycję w zakresie modernizacji basenu otwartego. Dotychczas poniesione nakłady wynosiły 151.864,37 złotych i dotyczyły przygotowania projektu i dokumentacji budowlanej.

Jednostka posiada przygotowane karty przedsięwzięć inwestycyjnych na następujące tytuły:

- 1) Rozbudowa i modernizacja pawilonu sportowego judo przy ul. Sarkandra w Cieszynie,
- 2) Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii w pawilonie sportowym przy Al. Jana Łyska 21,
- 3) Modernizacja i rozbudowa pawilonu sportowego – zaplecza dla basenu pływackiego,
- 4) Zaplecze szatniowo – socjalne na stadionie „Pod Wałką”,
- 5) Modernizacja stadionu MOSiR przy Al. Jana Łyska 21,
- 6) Modernizacja nisek basenowych wraz z systemem podgrzewania wody na kąpielisku miejskim.

Na stadionie przy Al. J. Łyska 21 znajduje się pełnowymiarowe boisko piłkarskie z bieżnią okólną i skocznią do skoku w dal, budynek kasy, budynek sanitariatów (wyłączony z eksploatacji), szopa magazynowa i boisko asfaltowe. Z boku stadionu znajduje się widownia na około 600 miejsc. Obiekt ten nie spełnia w chwili obecnej ustawowych wymogów bezpieczeństwa, jeśli chodzi o możliwość organizacji większych imprez sportowych. W 2010 roku została wykonana dokumentacja projektowo – kosztorysowa wraz ze wszystkimi branżowymi uzgodnieniami i pozwoleniami na budowę. Roboty rozpoczęto w 2013 roku a wydana decyzja zezwalająca na prowadzenie robót budowlanych jest aktualna.

*Propozycja: uwzględniając istniejący stan technicznych obiektów oraz możliwości finansowe gminy, opracować plan realizacji inwestycji na obiektach MOSiR.*

### **3. Wykorzystanie posiadanego majątku.**

Hala widowisko – sportowa pełni w okresie od początku października do końca marca głównie funkcje sztucznego lodowiska, a w pozostałych miesiącach obiekt może być wykorzystywany jako hala sportowa z boiskami do koszykówki, siatkówki, piłki ręcznej i halowej piłki nożnej. Obiekt przystosowany jest do pełnienia funkcji Sali widowiskowej,

kinowej, koncertowej i wystawienniczej. W zależności od pełnionej funkcji obiekt może pomieścić od 800 do 1700 widzów.

Liczba dni w roku, w których obiekt był czynny wynosiła w latach 2013 – 2015 odpowiednio: w 2013 roku – 196, w 2014 roku - 274 dni a w 2015 roku 192 dni.

W 2013 roku z lodowiska – ślizgawki korzystało 48.735 osób, w 2014 roku – 47.233 osoby a w 2015 roku – 43.194 osoby. Dane te ustalono na podstawie sprzedanych biletów wstępu. Z szacunkowych danych sporządzonych przez MOSiR wynika, że w 2015 roku w imprezach jednorazowych, organizowanych w hali uczestniczyło 2.800 osób, a w zajęciach i treningach różnych sekcji i grup około 7.300 osób.

W okresie od marca do września w 2015 roku, gdy hala nie była wykorzystana, przeprowadzono czynności związane z odgrzybieniem obiektu.

Ze sporządzanych szczegółowych harmonogramów zajęcia płyty głównej lodowiska wynika, że lodowisko w okresie jego mrożenia wykorzystane było codziennie w godzinach od 8:00 do 22:00. W przerwach pomiędzy treningami grup sportowych oraz zawodami sportowymi lodowisko było do dyspozycji zainteresowanych korzystaniem ze ślizgawki. Nie stwierdzono, aby lokalne instytucje, urzędy i organizacje występowały do jednostki z propozycją organizowania imprez innych niż sport i rekreacja. Jednostka nie gromadziła informacji w zakresie intensywności wykorzystania hali w poszczególnych godzinach jego działania. MOSiR nie przygotowywał planów wykorzystania hali. Jak wyjaśnił kierownik obiektu, MOSiR nie tworzył długoterminowych planów imprez i wykorzystania obiektu, w innym przeznaczeniu niż mrożenie lodu.

Poza okresem mrożenia hala wykorzystywana jest sporadycznie, średnio, zaledwie kilka razy w roku. MOSiR nie podejmował działań w zakresie wykorzystania hali w innych celach niż sport, pomimo możliwości organizowania w niej różnego rodzaju widowisk, np. kulturalnych.

*Propozycja: Podjąć wszechstronne działania w celu zapewnienia właściwego sposobu wykorzystania hali widowiskowo – sportowej. W porozumieniu z instytucjami, organizacjami oraz odpowiednimi wydziałami Urzędu Miasta opracować plan organizacji także innych imprez, niż sportowe.*

W magazynie jednostki znajduje się składana widownia (trybuna) o wartości początkowej 160.000,00 złotych. Urządzenie pn. „Widownia teleskopowa” ujęte jest w ewidencji księgowej Gminy Cieszyn, jako 10 elementów w cenie początkowej, jednostkowej 16.000,00 złotych. Urządzenie w 2015 roku było montowane i używane tylko jeden raz, w czasie zawodów MMA. W planach działania jednostki w 2016 roku przewidziano potrzeby montażu i wykorzystanie tego środka trwałego do planowanego turnieju MMA oraz organizowanym na rynku miasta turnieju piłki ulicznej. Wydane środki publiczne na zakup tego urządzenia były nietrafne i są zamrożone przy braku perspektyw zmiany tej sytuacji w przyszłości.





*Propozycja: opracować plan zagospodarowania urządzenia np. przy okazji planowanych imprez masowych. W przypadku braku perspektyw wykorzystania i dalszej jego nieprzydatności w działalności jednostki, rozważyć możliwość odzyskania poniesionych kosztów jego zakupu np. poprzez sprzedaż.*

Podłoga rozkładana, przechowywana jest w magazynie znajdującym się obok hali widowiskowo – sportowej. Ten środek trwały stanowi własność Gminy Miasto Cieszyn i został wykazany w ewidencji księgowej gminy. W ewidencji środków trwałych Gminy Cieszyn wykazano dwa elementy podłogi, w łącznej wartości 846.000,00 złotych, na co składają się:

- multisportowa podłoga mobilna, w wartości początkowej - 217.800,00 złotych,
- podłoga panelowa do bezpośredniego przykrycia lodu, w wartości początkowej 628.000,00 złotych.

Multipodłoga, według wyjaśnień kierownika obiektów, wykorzystywana była do 2012 roku. Ostatni raz urządzenie wykorzystano w czerwcu 2015 przy imprezie organizowanej z okazji dnia dziecka. Część elementów podłogi wykorzystano w kwietniu br. przy okazji rozgrywanych zawodów w Curlingu. Z uwagi na właściwości palne (klasa E1) urządzenie nie może być używane do imprez masowych, do których według norm krajowych wymagana jest klasa A1. Decyzję ograniczającą zastosowanie podłogi wydała Państwowa Straż Pożarna. Wydana kwota na zakup urządzenia, w świetle dotychczasowego wykorzystania podłogi, wydaje się niezasadna. Inwestycja polegająca na zakupie podłogi była nietrafna: zamrożono ponad 800 tys. złotych środków publicznych, a urządzenie nie jest wykorzystywane.

*Propozycja: rozważyć możliwości wykorzystywania podłogi, a w przypadku ich braku rozważyć decyzję o możliwości jej likwidacji poprzez sprzedaż.*

W pawilonie sportowym przy Al. J. Łyska 21 znajduje się lokal mieszkalny powierzchni ok. 63 m<sup>2</sup>, wykorzystywany do grudnia 2015 roku jako mieszkanie, obecnie lokal jest niewykorzystany.

*Propozycja: Podjąć decyzję odnośnie zagospodarowania lokalu mieszkalnego o powierzchni ponad 63 m<sup>2</sup>, który od grudnia 2015r. jest pusty.*

Pomieszczenie magazynowe znajdujące obok hali widowiskowo – sportowej przy ulicy Sportowej 1, w całości zajęte jest do przechowywania składanej widowni i podłogi. W przypadku pozbycia się obu tych zbędnych urządzeń pomieszczenie można zagospodarować na inne cele przynoszące korzyści z jego najmu.

*Propozycja: po likwidacji zbędnych urządzeń przechowywanych w obiekcie, rozważyć celowość jego zagospodarowania do własnych potrzeb lub wynająć.*

Pawilon sportowy (Gościniec sportowy) – w kompleksie znajduje się obiekt składający się między innymi z 28 pokoi gościnnych (57 miejsc noclegowych) oraz sala narad i sala bufetowe. Obiekt nie posiada kategoryzacji hotelowej, zaliczany jest do innych obiektów



noclegowych a formalnie usługi noclegowe w dokumentach sprzedaży mianowane są jako „pobyt”. Intencją projektanta i inwestora było stworzenie kompleksu sportowego z obiektami sportowymi oraz przyległym do nich miejscem do spania. Sąsiadujące boisko sportowe z płytą do piłki nożnej oraz bieżnia lekkoatletyczna w obecnym stanie praktycznie nie nadaje się do profesjonalnego wykorzystania i nie spełnia żadnych wymogów technicznych. Funkcjonuje jedynie hala sportowa, z sauną, szatniami i siłownią.

Miejsca noclegowe, spełniające wymagane minimum niskiego standardu, choć są utrzymane w czystości i mają estetyczne wnętrza, nie stanowią „magnesu” przyciągającego ekipy sportowe na obiekty MOSiR. Wykorzystanie miejsc noclegowych nie przekracza średnio rocznie 24 procent. Dla uzyskania minimum rentowności w branży noclegowej wymagane jest obłożenie co najmniej na poziomie 60%.

Do obsługi gości decydujących się na korzystanie z noclegów zatrudniono 4 osoby w recepcji oraz jedną sprzątającą. Dotychczasowa obsługa nie prowadzi skutecznie działalności marketingowej i promocyjnej, zapewniającej wymagane minimum wykorzystania posiadanej bazy noclegowej.

Prowadzenie działalności w zakresie świadczenia usług noclegowych nie wchodzi w zakres działań ustawowo przypisanych jednostce samorządowej jaką jest Gmina Cieszyn. Usługi takie mogą być świadczone przez jednostkę budżetową podległą gminie (MOSiR) jako działalność uzupełniająca i zmierzająca do zapewnienia wykorzystania posiadanych obiektów użytkowych. W 2015 roku koszty świadczenia usług noclegowych wynosiły ponad 574 tys. złotych i były wyższe o 312 tys. złotych od uzyskanych przychodów.

Nie ma żadnego rozsądnego uzasadnienia do tego, aby Gmina Cieszyn, co roku, dopłacała do takiej działalności 312 tys. złotych. Każdego dnia, ze środków publicznych gmina dopłaca ponad 966 złotych. W okresie trzech ostatnich lat na tę zbędną dla mieszkańców działalność z budżetu gminy dopłacono prawie 1 mln złotych. Wynajęcie tego lokalu osobie trzeciej może przynieść korzyści z postaci uzyskanego czynszu najmu oraz zaniechania konieczności dopłacania do niego ponad 312 tys. złotych na pokrycie rocznych kosztów jego utrzymania.

**Przewidywane korzyści z takiej zmiany to około 400 tys. złotych rocznie.**

*Propozycja: rozważyć celowość dalszego utrzymywania przez MOSiR działalności w zakresie usług noclegowych, wymagających wysokiego dotowania z kasy gminy. W przypadku rezygnacji z kontynuowania działalności zagospodarować obiekt np. poprzez jego najem podmiotowi, który będzie prowadził we własnym zakresie taką lub inną działalność gospodarczą.*

Sauna i siłownia znajdujące w pawilonie sportowym pn. „Gościniec sportowy” pozostawały do dyspozycji osób korzystających z noclegów. W ewidencji księgowej nie zanotowano przychodów za korzystanie z siłowni, a wpływy za korzystanie z sauny wynosiły w 2015 roku zaledwie 4 tys. złotych. MOSiR nie podejmował skutecznych działań w celu rozpropagowania





korzystania z tych dobrze wyposażonych obiektów przez indywidualne osoby i mieszkańców gminy.

*Propozycja: przygotować ofertę udostępniającą obiekty i przeprowadzić postępowania marketingowo – reklamowe w celu pozyskania chętnych do korzystania z urządzeń.*

#### 4. Efektywność gospodarowania posiadanym mieniem.

MOSiR prowadzi działalność gospodarczą celem pozyskiwania środków na realizację zadań statutowych, polegającą na udostępnianiu i wynajmie obiektów sportowych, udostępnianiu kąpieliska miejskiego w sezonie letnim, kortów tenisowych, wypożyczalni sprzętu sportowego w okresie otwarcia lodowiska oraz sprzedaży miejsc noclegowych.

Wynik bilansowy wykazany w rocznych sprawozdaniach finansowych jednostki w ostatnich latach był następujący:

2012	2013	2014	2015
- 3.586.026,49	- 3.304.770,17	- 3.493.275,76	- 3.412.908,55

Plan wydatków budżetowych na 2015 rok wynosił 3.790.647,73 złotych, z czego wydatkowano 3.734.202,98 złotych. W zrealizowanych wydatkach budżetowych w 2015 roku wykazano wydatki:

- dz. 630/63003 działania z zakresu turystyki, przeznaczone na organizację wyjazdów i pobytów na obozach sportowo – turystycznych - 7.216,00 zł,
- dz. 851/85154 działania w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano - 95.299,20 zł,
- dz. 926/92604 działania z zakresu instytucji kultury fizycznej - 3.080.177,89 zł
- dz. 926/92605 działania w zakresie kultury fizycznej i sportu - 551.509,89 zł

Rachunek zysków i strat sporządzano w wariantcie porównawczym. Za 2015 rok w rachunku wyników wykazano:

- przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - 506.619,11
- koszty działalności operacyjnej - 3.930.240,49
- strata z działalności podstawowej - 3.423.621,38
- pozostałe przychody operacyjne - 2.820,14
- pozostałe koszty operacyjne - 3.204,96
- strata z działalności operacyjnej - 3.424.006,20
- przychody finansowe - 15.141,97
- koszty finansowe - 4.044,32

- strata z działalności gospodarczej - 3.412.908,55

Osiągane przychody pokryły zaledwie 12,89% ponoszonych kosztów działania tej jednostki samorządowej. Wskaźnik ten jest na rażąco niskim poziomie.

W regulaminie organizacyjnym, w rozdziale V Struktura organizacyjna jednostki, tylko do stanowiska menedżera sportu przypisano „*inspirowanie i organizacja działalności gospodarczej celem pozyskiwania środków dla realizacji zadań statutowych*”. W odniesieniu do pozostałych działów i stanowisk nie wskazano obowiązku efektywnego i ekonomicznego działania, w tym np. w zakresie pozyskiwania przychodów poprzez wykorzystanie posiadanej bazy materialnej.

*Propozycja: przypisać do stanowisk samodzielnych i kierowniczych obowiązek podejmowania działań przysparzających przychody z których można pokrywać koszty realizacji zadań statutowych. Należy również powiązać system wynagradzania pracowników z działaniami w tym zakresie.*

Efekty przypisane do poszczególnych obiektów, osiągnięte w 2015 roku są następujące:

- 1) Obiekt pn. hala sportowo – widowiskowa przy ulicy Sportowej 1 w Cieszynie, będący własnością Gminy Cieszyn, jest administrowany i zarządzany przez MOSiR. Wydatki związane z utrzymaniem obiektu ponoszone są częściowo przez Gminę Cieszyn i przez MOSiR. Z danych znajdujących się w audytowanej jednostce oraz udostępnionych przez Gminę Cieszyn sporządzono rachunek efektów ekonomicznych za 2015 rok:

lp	wyszczególnienie	kwota
1	Wydatki ogółem	<b>1.267.800,26</b>
2	wydatki ponoszone przez Urząd Miasta	341.079,00
7	wydatki ponoszone przez MOSiR	926.721,26
10	Dochody:	<b>336.430,24</b>
11	realizowane przez MOSiR	47.741,64
12	realizowane przez UM	288.688,60
13	strata	<b>931.370,02</b>

W 2015 roku do utrzymania hali widowiskowo – sportowej dopłacono codziennie 2.587,14 złotych.

- 2) Pawilon sportowy ( noclegi) wypracował przychody w wysokości 261.184,12 złotych a koszty utrzymania obiektu wynosiły 574.161,37 zł. Działalność w zakresie świadczenie usług noclegowych przyniosła w 2015 roku stratę w wysokości 312.977,25 złotych. Dzienna strata wynosi 866,98 złotych.
- 3) Utrzymanie kortów tenisowych kosztowało w 2015 roku 31.127,46 złotych, przy zrealizowanych przychodach w wysokości 11.249,17 zł. Roczna strata na tym obiekcie to 19.878,29 złotych. Dzienna strata wynosi 55,22 złotych.



- 4) Boisko sportowe w kompleksie przy Al. J. Łyska 21 w Cieszynie wypracowało przychody w wysokości 318,33 złotych przy poniesionych kosztach 158.432,40 złotych. Roczna strata związana z utrzymaniem obiektu to 158.114,07 złotych. Dzienna strata to 439,20 złotych.
- 5) Hala sportowa przy Al. Łyska 21 wymagała poniesienia kosztów w wysokości 231.203,09 złotych, a przysporzyła przychodów w wysokości 41.683,44 złotych. Roczna strata wynosi 189.519,65 złotych. Dzienna strata to 526,44 złotych.
- 6) Kąpielisko miejskie przysporzyło przychody w wysokości 126.405,06 złotych, a koszty jego utrzymania wynosiły 696.574,74 złotych. W okresie rocznym strata związana z utrzymaniem basenu wynosiła 570.169,68 złotych, co daje średnią dzienną stratę w wysokości 1.583,80 złotych.
- 7) Boisko wielofunkcyjne przy Al. B. Kantora 6 i 10 pochłonęło koszty jego utrzymania w wysokości 272.685,18 złotych, a przychody z jego utrzymania wynosiły 13.646,80 złotych. Dzienna dopłata do utrzymania tego obiektu to 757,45 złotych.
- 8) Strefa rekreacji w Markłowcach pochłonęła na jej utrzymanie, rocznie 149.283,74 złotych, a przysporzone przychody wynosiły 18,52 złotych. Roczny koszt utrzymania tego obiektu to 149.265,22 złotych, co daje dzienny koszt 414,62 złotych.
- 9) Pawilon judo wymagał poniesienia rocznych kosztów w wysokości 30.733,89 złotych a przychody z tego przedsięwzięcia wynosiły 120,00 złotych. Roczny koszt utrzymania obiektu to 30.613,89 złotych. Dzienny koszt to 85,03 złotych.

Roczna strata w działalności MOSIR w 2015 roku wynosiła 3.412.908,55 złotych. Jest to różnica pomiędzy zrealizowanymi kosztami działalności tej jednostki, a osiągniętymi przez nią przychodami. Wykazana strata została pokryta przyznanymi przez Gminę Cieszyn dopłatami do utrzymania tej jednostki samorządowej. **Średnio dziennie, w 2015 roku, MOSIR do prowadzonej działalności statutowej wymagał dopłaty w wysokości 9.480,30 złotych.**

Koszty wynajmu obcych obiektów sportowych wynosiły w 2015 roku 121.872,94 złotych, w tym:

- od Uniwersytetu Śląskiego	-	101.670,44 złotych,
- od Gimnazjum nr 2	-	11.742,50 złotych,
- od Szkolnych Schronisk Młodzieżowych	-	8.460,00 złotych.

*Propozycja: Opracować program poprawy rentowności jednostki, wskazując potrzebę oszczędności w kosztach oraz zwiększenia przychodów głównie poprzez lepsze wykorzystanie posiadanego majątku.*

## 5. Organizacja wewnętrzna i etatyżacja.

Schemat organizacyjny MOSIR stanowi załącznik do regulaminu organizacyjnego tej jednostki, zatwierdzonego przez Dyrektora MOSIR. Według stanu na dzień 31.12.2015r. jednostka posiadała 34,6 etatów na których zatrudnionych było 35 osób.

Struktura organizacyjna obejmuje stanowiska podległe bezpośrednio Dyrektorowi, w szczególności:

1) DABI	- administrator bezpieczeństwa informacji	-	1/3 etatu,
2) DK	- stanowisko ds. pracowniczych	-	1/3 etatu,
3) DA	- stanowiska administracyjne	-	2 etaty,
4) DMS	- menedżerowie sportu	-	3 etaty,
5) DG	- główny księgowy	-	3/5 etatu,
6) DFK	- dział finansowo księgowy	-	3 etaty,
7) DRP	- rachuba płac	-	1/3 etatu,
8) DKO	- kierownik obiektów sportowych	-	1 etat,
9) DSŁ	- obsługa obiektów przy Al. J.Łyska 21	-	7 etatów,
10) DSW	- obiekty „Pod Wałką”	-	¼ etatu,
11) DHWS	- hala widowiskowo-sportowa	-	13 etatów,
12) DSRiW	- strefa rekreacji i wypoczynku Marklowce	-	1 ½ etatu,
13) DSP	- boiska sportowe przy A.Bolko Kantora	-	¼ etatu

Bez wskazania etatów przewidziano w strukturze następujące komórki organizacyjne:

- 1) DKM - Kąpielisko miejskie,
- 2) DPJ - pawilon judo,
- 3) DKT - korty tenisowe

*Propozycja: opracować strukturę organizacyjną uwzględniającą aktualne potrzeby jednostki oraz dostosować zatrudnienie do ustaleń w niej zawartych.*

Nie przewidziano stanowiska zastępcy dyrektora. W okresie 2013 – 2015 Dyrektor wykorzystał 85 dni urlopu wypoczynkowego, a przez 50 dni roboczych przebywał na zwolnieniu chorobowym. Okres nieobecności dyrektora w pracy nie przekraczał 10 dni roboczych. W czasie nieobecności dyrektora zastępowali go wytypowani przez niego pracownicy, w tym Pan Andrzej Greń, kierownik obiektów sportowych.

*Propozycja: dla ciągłości i sprawności działania MOSIR należy rozważyć ustanowienie stanowiska zastępcy dyrektora poprzez likwidację jednego z dotychczasowych stanowisk.*

W schemacie i strukturze organizacyjnej MOSIR wskazano dwa stanowiska administracyjne: starszy referent i pomoc biurowa. W zakresie realizacji zadań, dla obu tych stanowisk pracy przewidziano kilka takich samych czynności, a to:

- 1) Koordynacja i inicjowanie działań na rzecz kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji,
- 2) Prowadzenie rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej, sportu i turystyki,



- 3) Opracowywanie współpraca ze stowarzyszeniami kultury fizycznej, sportu i turystyki kalendarza imprez sportowych i turystycznych,
- 4) Dostarczanie korespondencji pod wskazany adres,
- 5) Inicjowanie i współpraca przy realizacji imprez sportowo – turystycznych realizowanych przez MOSIR i stowarzyszenia kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- 6) Prowadzenie całokształtu spraw z ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej, a w szczególności udostępniania informacji publicznej poprzez prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej,
- 7) Bieżące uaktualnianie danych zawartych w Biuletynie Informacji Publicznej.
- 8) Prowadzenie rejestru umów zawieranych przez MOSIR,
- 9) Współpraca z instytucjami oraz stowarzyszeniami w zakresie sportu, turystyki i rekreacji.

*Propozycja: zlikwidować jedno stanowisko w administracji.*

Operator sprzętu audiowizualnego na hali widowiskowo – sportowej poza głównym zakresem zadań w zakresie obsługi sprzętu, ma przypisane dodatkowe zadania:

- 1) Obsługa i przygotowanie imprez organizowanych przez MOSIR oraz inne podmioty,
- 2) Pełnienie zastępstwa na innych obiektach,
- 3) Bieżąca konserwacja systemu ESOK oraz systemu przeciwpożarowego w HWS.
- 4) Zaopatrzenie obiektów w środki nietrwałe,
- 5) Transport urządzeń mienia oraz osób pomiędzy obiektami MOSIR,
- 6) Utrzymywanie porządku terenu przyległego do HWS,

Wskazany zakres czynności nie uzasadnia zatrudnienia na pełnym etacie.

*Propozycja: dostosować wymiar etatu do czasochłonności wykonywania niezbędnych prac.*

W dziale DMS przyjęto 3 etaty, menadżerów sportu. Na stanowiskach tych zatrudniono osoby posiadające odpowiednie, kierunkowe kwalifikacje zawodowe. W zakresach czynności tych pracowników zapisano między innymi:

- 1) Koordynacja i inicjowanie działań na rzecz kultury fizycznej *prowadzonych* przez MOSIR,
- 2) Inicjowanie, organizacja i współpraca przy realizacji imprez sportowo – rekreacyjnych,
- 3) Współdziałanie z podmiotami działającymi w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- 4) Inicjowanie działań w zakresie tworzenia oferty programowej MOSIR.
- 5) Opracowywanie harmonogramów wykorzystania obiektów sportowych MOSIR,
- 6) Współdziałanie z instytucjami oraz stowarzyszeniami w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- 7) Pomoc w obsłudze korespondencji MOSIR.



Zakresy czynności trzech pracowników są powtarzalne i nieprecyzyjne. Większość ze wskazanych w zakresach czynności jest realizowana w niewystarczający sposób. Brak jest zapisów zobowiązujących pracowników do inicjowania działań przysparzających jednostce przychody.

*Propozycja: zmienić zakresy czynności menedżerów sportu w zakresie dostosowania ich obowiązków do interesu MOSiR poprzez precyzyjne wskazanie czynności oraz przedmiotu działania. Przypisać pracownikom obowiązek działania w zakresie pozyskiwania środków na organizowane przedsięwzięcia.*

MOSiR posiada pięć punktów obrotu gotówkowego, a to :

- a) budynek administracyjny przy Al.J.Łyska 21 – kasa główna,
- b) budynek Gościńca Sportowego przy Al.J.Łyska 21 – kasa pomocnicza, przyjmowanie opłat za pobyt,
- c) budynek Kąpieliska Miejskiego przy Al. J. Łyska 21 – kasa pomocnicza, pobieranie opłat za wstęp na kąpielisko,
- d) budynek Hali Widowiskowo – Sportowej przy ulicy Sportowej 1 – kasa pomocnicza, pobieranie opłat za wypożyczenie łyżew, opłata za korzystanie z kortów tenisowych,
- e) obiekt sportowy w Markłowicach, przy ulicy Frysztackiej, pobieranie opłat za udostępnienie obiektu.

Prowadzenie kasy głównej w pomieszczeniach biurowych absorbuje około 50% czasu pracy jednego pracownika księgowości. Istnieje możliwość rezygnacji z tego punktu kasowego. W większym zakresie należy prowadzić rozliczenia bezgotówkowe, zakupy gotówkowe pracownicy mogą realizować z pobieranych zaliczek, a niezbędne operacje gotówkowe można prowadzić poprzez pozostałe kasy, prowadzące sprzedaż biletów wstępu na obiekty i pobierające gotówkę np. za noclegi w Gościńcu sportowym.

*Propozycja: rozważyć celowość utrzymywania kasy w pomieszczeniu biurowym*

Według stanu na dzień 31.03.2016r. 29 pracowników posiadało niewykorzystane urlopy wypoczynkowe za 2015 rok w łącznej ilości 468 dni. Obowiązujące przepisy prawa pracy nakładają obowiązek udzielania urlopów wypoczynkowych w danym roku, najpóźniej do 31 marca roku następnego.

*Propozycja: bieżąco udzielać urlopy wypoczynkowe, przestrzegać obowiązujące prawo w tym zakresie.*

Jednostka nie zatrudniała osoby niepełnosprawne i w związku z tym obowiązana jest do naliczania i odprowadzania opłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Opłaty z tego tytułu wynosiły średnio rocznie 39.846,68 złotych, w tym :



- za 2013 rok	-	39.652,02 zł
- za 2014 rok	-	37.422,00 zł
- za 2015 rok	-	42.466,04 zł

W okresie ośmiu lat działania MOSIR, wskutek niezatrudniania osób niepełnosprawnych naliczono w koszty i odprowadzono do budżetu około 320 tys. złotych. Środki te można było przeznaczyć na działalność statutową. Zatrudnianie osób niepełnosprawnych powinno być szczególnym obowiązkiem każdego pracodawcy, a zwłaszcza tego, który działa w sektorze finansów publicznych. Przy zatrudnieniu osoby niepełnosprawnej MOSIR miał możliwość skorzystania z możliwości wsparcia finansowego w postaci wyposażenia stanowiska pracy czy też częściowej refundacji ponoszonych kosztów wynagrodzenia. Koszty związane z opłatami wnoszonymi na PFRON wraz z utraconymi możliwościami pozyskania środków pieniężnych w okresie 8 lat funkcjonowania MOSIR to jest około 0,5 mln złotych. Spośród ustalonych stanowisk pracy, co najmniej w 70% tych stanowisk, prace ujęte w zakresach czynności mogły być powierzone osobom o określonym stopniu niepełnosprawności.

*Propozycja: rozważyć możliwości stworzenia stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, a przy ich zatrudnieniu wystąpić z wnioskami o częściowe sfinansowanie utworzenia i wyposażenia tych miejsc pracy jak również o refundację ponoszonych kosztów wynagrodzeń pracowniczych.*

W obowiązującym zakładowym regulaminie wynagradzania, poza wynagrodzeniem zasadniczym, ustalono 10 dodatkowych składników wynagrodzeń, a to:

- 1) dodatek funkcyjny,
- 2) dodatek specjalny,
- 3) dodatek za wieloletnią pracę,
- 4) premia,
- 5) nagroda,
- 6) nagroda jubileuszowa,
- 7) dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych,
- 8) dodatek za pracę wykonywaną w porze nocnej,
- 9) dodatek do wynagrodzenia za pracę w niedzielę i święta,
- 10) dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

Poza tym pracownikom przyznano również inne świadczenia związane z pracą, w tym:

- 1) jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy,
- 2) odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy,
- 3) odprawa pośmiertna.

Ustalone zasady wynagradzania są nadmiernie rozbudowane, a wątpliwości budzi zasadność utrzymywania jednocześnie: dodatku specjalnego, premii uznaniowej oraz nagród. W regulaminie brak jest powiązania systemu nagradzania z realizacją zadań rzeczowo –

finansowych. Również w zakresach czynności pracowników brak jest zapisów o obowiązku dbania o właściwą realizację zadań rzeczowo – finansowych.

*Propozycja: opracować i wprowadzić w życie regulamin wynagradzania uwzględniający prostotę naliczania wynagrodzeń oraz motywujący do pracy sposób wynagradzania pracowników MOSiR.*

## **6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.**

Spis prowadzono na arkuszach spisowych stanowiących druki ścisłego zachowania. W złożonym sprawozdaniu opisowym komisja dokonała rozliczenia pobranych arkuszy. Arkusze zostały oznaczone kolejnymi numerami, naniesionymi za pomocą numeratora. Poza tym, arkusze nie zostały oznaczone w sposób uniemożliwiający ich zamianę, np. poprzez parafki osoby nadzorującej ich rozliczenie.

*Propozycja: arkusze spisowe, przed ich wydaniem zespołom spisowym oznaczać w sposób uniemożliwiający ich zamianę, zgodnie z zasadą zapisaną w zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.*

Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury zespołu spisowego nie zawierało wniosków w zakresie usprawnienia gospodarki lub nadzoru nad posiadaniem mieniem. Komisja inwentaryzacyjna nie wносиła żadnych uwag.

*Propozycja: przed rozpoczęciem inwentaryzacji przeprowadzać szkolenie komisji inwentaryzacyjnej, a od osób przeprowadzających spis egzekwować obowiązek przedkładania wniosków w zakresie usprawnienia gospodarki lub nadzoru nad mieniem jednostki.*

Na arkuszach spisowych nie wskazano osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone jej składniki majątkowe. Na wszystkich arkuszach spisowych brak jest podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej. Arkusze zostały podpisane tylko przez zespół spisowy, co podważa znaczenie dowodowe tych dokumentów. Nie wiadomo kto jest osobą odpowiedzialną za poszczególne składniki majątkowe i czy uczestniczył w inwentaryzacji.

*Propozycja: ustalić osoby materialne za poszczególne składniki majątkowe oraz prawo powierzyć im przypisane składniki do sprawowania nad nimi nadzoru.*

W zakresie prawidłowości sporządzenia dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono nieprawidłowości:

- 1) przed rozpoczęciem inwentaryzacji nie przeprowadzono w udokumentowanej formie szkolenia członków zespołów spisowych w zakresie zasad, metod i sposobów wykonywania czynności,





- 2) na niektórych arkuszach spisowych podano informację: „majątek znajduje się poza obiektami MOSiR”, przy czym nie wskazano miejsca przechowywania tych składników, osobę odpowiedzialną, nie wiadomo czy komisja spisowa w rzeczywistości widziała te składniki i na tej podstawie dokonała spisu, czy też ujęła na arkuszach dane wykazane w ewidencji księgowej.
- 3) na poszczególnych arkuszach spisu z natury podano datę rozpoczęcia i zakończenia spisu (od 18.12.2015r. do 31.12.2015r.) zamiast wskazania rzeczywistej daty: rok, miesiąc, dzień i godzina dokonania zapisów na każdym arkuszu spisu.
- 4) komisje inwentaryzacyjne nie naniósł na arkuszach spisu wymaganych oświadczeń wstępnych (o stanie dokumentacji i okazania składników) i końcowych (o prawidłowości przebiegu spisu).
- 5) arkusze zawierają wolne pozycje umożliwiające dopisanie składników majątkowych. Zespoły spisowe nieprawidłowo zakończyły zapisy, gdyż nie wpisano w ostatnich pozycjach, słownie, numer ostatniej strony i ostatniej pozycji wykazanej na arkuszu.

*Propozycja: arkusze spisu z natury sporządzać zgodnie z obowiązującymi zasadami, wskazanymi w dotychczasowej praktyce oraz przepisach ustawy o rachunkowości. Wyeliminować błędy wskazane w materiałach z audytu.*

## **7. Sporządzanie i obieg dokumentów księgowych.**

Ustalone zasady, procedury oraz sposoby postępowania nie budzą zastrzeżeń. Brak jest w zakładowej instrukcji o sporządzaniu i obiegu dokumentów księgowych ustaleń w zakresie szczegółowych i precyzyjnych rozwiązań uwzględniających organizację i strukturę działania jednostki. Dla przykładu:

- 1) w zakresie gospodarki pieniężnej:
  - nie ustalono: okresy, za które sporządza się raporty kasowe, terminy przekazywania raportów kasowych do księgowości oraz sposób potwierdzenia faktu przekazania.
  - nieprawidłowy jest zapis „Przekazanie obowiązków kasjera innej osobie należy dokonywać w obecności głównego księgowego, bądź osoby wyznaczonej przez głównego księgowego”. Prawidłowym rozwiązaniem, w przypadku zmiany osoby pełniącej funkcję kasjera, jest komisyjne przeprowadzenie inwentaryzacji zdawczo – odbiorczej metodą spisu z natury.
  - ograniczono ustalenia do obowiązków kasjera prowadzącego kasę główną w siedzibie jednostki. Wskazano w pkt. 12: „Poza kasjerem nie wolno powierzać przyjmowania wpłat innej osobie”. Tymczasem gotówkę przyjmują także pracownicy dokonujący sprzedaży biletów, wystawiający faktury w pięciu miejscach.
- 2) w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania nie wskazano:
  - rodzaje druków, które objęte są zasadami ścisłej kontroli lub ścisłego zarachowania,
  - kto prowadzi nadzór nad drukami, między innymi zamawia je, numeruje, oznacza, i rozlicza ich zużycie.
  - sposobu oznaczania druków, uniemożliwiającego ich podmianę.



- 3) w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi nie ustalono:
- imiennie osoby odpowiedzialne za gospodarkę środkami trwałymi i wyposażeniem,
  - sposób oznakowania znajdujących się w jednostce rzeczowych środków majątkowych,
  - wskazano, że w poszczególnych pomieszczeniach oraz w ewidencji komputerowej „mogą być umieszczone spisy inwentarza”. Dla prawidłowej gospodarki i nadzoru nad mieniem rzeczowym wskazane spisy, z indywidualnymi oznaczeniami mają być obligatoryjne, a nie fakultatywne jak zapisano.
  - wskazano, że ewidencja środków trwałych prowadzona ma być według obowiązujących przepisów oraz wymieniono niezbędne informacje jakie ma zawierać. Poza tym podano: „Pozostały sprzęt – wyposażenie ewidencjonowany będzie tylko ilościowo w księgach (kartach), które założone będą na poszczególne pomieszczenia”. Występuje sprzeczność ustaleń: zapisano, że spisy inwentarza mogą w ewidencji komputerowej, a w następnym zdaniu wskazano, że będą w księgach założonych na poszczególne pomieszczenia.
  - podano, że „wyposażenie takie jak: sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacza, zszywacze, zastony, chodniki, telefony itp.) traktowane będzie jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty, bez żadnej ewidencji”. Zapis ten nie obejmuje kompleksowo całości wyposażenia. Brak jest wskazania granicy wartości wyposażenia podlegającego lub nie podlegającego ewidencji (ilościowej, ilościowo – wartościowej).
- 4) w zakresie procedur związanych z kontrolą finansową dotyczącą gromadzenia i rozdysponowania środków budżetowych oraz gospodarowania mieniem:
- nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki i sposobu postępowania w przypadku ich nie zachowania,
  - nieprecyzyjnie opisano czynności polegające na naniesieniu na dowodach księgowych, sposobu ujęcia ich w księgach rachunkowych (dekretowanie), a to: „Dekretacji dokonuje osoba uprawniona do tego rodzaju czynności, dekretacji dokonuje „główny księgowy”. Zapis nie precyzyjny, gdyż nie wiadomo czy poza głównym księgowym ktoś inny z pracowników może dekretować dokumenty. Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, na każdym dowodzie księgowym powinna być informacja o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, dekret oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

*Propozycja: dostosować zakładową instrukcję o sporządzaniu i obiegu dokumentów do potrzeb organizacyjnych i rozwiązań stosowanych w MOSiR.*

Karnety dołączano do paragonów i stanowiły podstawę do skorzystania z basenu otwartego. W ewidencji poza bilansowej ujmowano karnety normalne, sprzedawane po 25 złotych oraz ulgowe w cenie 15 złotych.

Gospodarka karnetami umożliwiała rozliczenie osoby prowadzącej ewidencję karnetów i wydającą karnety do kas ze sprzedażą biletów. Stosowany system nie zapewnia możliwości



sprawowania nadzoru w zakresie zgodności inkasowanej gotówki za karnety z ilością wydanych przez kasjerów karnetów.

Dotychczasowe rozwiązanie wymaga zmiany w celu poprawy kontroli nad gospodarką karnetami wydanymi kasjerom do sprzedaży.

*Propozycja: opracować zasady ewidencji, sprzedaży i rozliczania karnetów upoważniających do kilkakrotnego korzystania z obiektów.*

## **8. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.**

Z uwagi na ujęcie w ewidencji komputerowej znacznej ilości środków trwałych (wyposażenia) – 5.820 sztuk, dokonanie porównania stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym jest praktycznie niemożliwe. Na czynności porównawcze – rozliczeniowe pracownicy tracą, zbędnie, znaczną ilość czasu pracy. Szacunkowo określam, że przeprowadzając inwentaryzację tych składników, pracownicy tracą łącznie, co roku, około 6 miesięcy w wymiarze pracy przypadającej na jeden etat

W dokumencie pn. Instrukcja kontroli finansowej zamieszczono nieprecyzyjne zapisy, z których wynika, że „Pozostały sprzęt – wyposażenie ewidencjonowany będzie tylko ilościowo w księgach (kartach), które założone będą na poszczególne pomieszczenia. Wyposażenie takie jak: sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, zasłony, chodniki, telefony itp.) traktowane będzie jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty, bez żadnej ewidencji”.

W dokumencie pn. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego ustalono, że „podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje a ich umorzenie dokonuje się na podstawie planu amortyzacji i według stawek amortyzacyjnych ustalonych w PDOPrU. Pozostałe środki trwałe obejmują odzież i umundurowanie, meble i dywany oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Jest to wartość poniżej 3.500,00 złotych. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej”

Jednostka nie prowadziła w 2015 roku konta 013 ani 072. W ewidencji księgowej nie ujmowano środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00 tysięcy złotych, odnoszonych w koszty w momencie zakupu. Ewidencja taka prowadzona była komputerowo w programie ewidencji wyposażenia. Z danych zawartych w tym programie wynika, że aktualnie

jednostka posiada 5.820 pozycji środków trwałych (wyposażenie). Wykazane w ewidencji środki w około 30% oznaczone są tylko ilościowo, bez cen jednostkowych.

W powszechnie stosowanej praktyce, środki trwałe dla celów sprawowania właściwej kontroli nad nimi, grupowane są na trzy grupy:

- pierwsza to środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 3.500 złotych, których wartość odnoszona jest w koszty poprzez odpisy amortyzacyjne,
- druga grupa to środki trwałe o wartości od 500 euro (np. 2.100 złotych), które ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie placówki), których wartość odpisuje się w koszty w momencie zakupu. Ewidencja ta ma umożliwić ustalenie wartości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.
- trzecia grupa to środki trwałe o wartości niższej od 500 euro, mogą być one ujmowane wyłącznie w pozakięgowej ewidencji ilościowej. Środki te mogą być nadzorowane i kontrolowane np. poprzez przyjęcie zasady wydania środka nowego po uprzedniej likwidacji środka dotychczas użytkowanego.

*Propozycja: dostosować ewidencję środków trwałych do postanowień Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu jednostek samorządowych. (Dz. U. z 2013r. poz. 289)*

W załączniku do instrukcji nr 3/2008, Dyrektora MOSiR z dnia 1.01.2008r. ujęto Instrukcję o obiegu i kontroli dokumentów księgowych, w której zawarto ustalenia wprowadzające jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych.

W dokumencie tym zawarto zasady sporządzania i obiegu dokumentów księgowych, uwzględniając rozwiązania wynikające z postanowień ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Dokument ten wymaga uzupełnienia w zakresie:

- a) dołączenia wzorów dokumentów stosowanych w jednostce,
- b) wskazania wymaganej ilości egzemplarzy w sporządzaniu każdego dokumentu,
- c) określenia terminów sporządzania i przekazywania dokumentów do księgowości,
- d) oznaczenia drogi przemieszczania dokumentów i sposobu dokumentowania wewnętrznego ich obiegu.

*Propozycja: uzupełnić zakładową instrukcję o sporządzaniu i obiegu dokumentów księgowych o brakujące ustalenia wskazane w materiałach z audytu.*



Na okoliczność zapoznania pracowników z zasadami sporządzania i obiegu dokumentów księgowych, pobierano od pracowników pisemne oświadczenia, które przechowywano w aktach księgowości. W złożonych oświadczeniach brak daty złożenia tych dokumentów.

*Propozycja: na składanych przez pracowników oświadczeniach dokumentujących fakt zapoznania się z instrukcjami nanosić daty wykonania tych czynności.*

W załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 11/2011 Dyrektora MOSiR, z dnia 30.12.2011r. ujęto Instrukcję kasową MOSiR w Cieszynie. W dokumencie wskazano pięć punktów obrotu gotówkowego, a to :

- f) budynek administracyjny przy Al.J.Łyska 21 – kasa główna,
- g) budynek Gościńca Sportowego przy Al.J.Łyska 21 – kasa pomocnicza, przyjmowanie opłat za pobyt,
- h) budynek Kąpieliska Miejskiego przy Al. J. Łyska 21 – kasa pomocnicza, pobieranie opłat za wstęp na kąpielisko,
- i) budynek Hali Widowiskowo – Sportowej przy ulicy Sportowej 1 – kasa pomocnicza, pobieranie opłat za wypożyczenie łóżew, opłata za korzystanie z kortów tenisowych,
- j) obiekt sportowy w Markłowicach, przy ulicy Frysztańskiej, pobieranie opłat za udostępnienie obiektu.

Poza obiektem sportowym w Markłowicach, pozostałe obiekty wskazano, jako pomieszczenia do przechowywania gotówki.

Dla prowadzonych punktów kasowych nie ustalono dopuszczalnej granicy wysokości przechowywanej gotówki, tzw. pogotowia kasowego.

*Propozycja: uwzględniając potrzeby organizacyjne oraz istniejące techniczne warunki przechowywania gotówki ustalić dla każdego punktu wysokość pogotowia kasowego*

Roczne sprawozdania finansowe nie zawierają klauzuli na okoliczność zatwierdzenia ich przez organ założycielski. W aktach MOSiR brak jest dokumentów potwierdzających zatwierdzenie rocznych sprawozdań finansowych przez upoważniony organ zatwierdzający. Zatwierdzenie sprawozdań następowało poprzez domniemanie: Rada Gminy zatwierdzała sprawozdania Gminy, a w ich skład wchodziły dane przekazane między innymi przez MOSiR.

*Propozycja: ustalić sposób dokumentowania faktu zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych MOSiR przez uprawniony organ samorządowy.*

Do rocznych sprawozdań finansowych dołączono informację dodatkową, przy czym nie zawiera ona wszystkich danych wymaganych wg. Art. 48 pkt. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności brakuje:



- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego,
- b) określenia propozycji pokrycia starty,
- c) podstawowych informacji dotyczące pracowników i organów jednostki,

*Propozycja: w informacji dodatkowej, wchodzącej w skład rocznego sprawozdania finansowego jednostki podawać wszystkie istotne dane i objaśnienia, w tym informacje wskazane w art. 48 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.*

### **Reasumpcja.**

Na podstawie danych ustalonych w czasie przeprowadzonego audytu, z uwagi na:

- 1) brak skutecznych działań w zakresie pełnego zagospodarowania posiadanych obiektów,
- 2) małej skuteczności w pozyskiwaniu przychodów,
- 3) braku spójności i zgodności w dokumentach organizacyjnych,
- 4) wadliwej ewidencji wyposażenia jednostki,
- 5) nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej,
- 6) niezasadnym utrzymywaniem nierentownej działalności gospodarczej w zakresie usług noclegowych,
- 7) nadmiernie rozbudowanej struktury stanowisk administracyjnych,
- 8) dublowaniem działań w szkoleniu i treningach sportowych prowadzonych przez inne organizacje ( kluby, stowarzyszenia) sportowe,

w działaniu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Cieszynie zachodzi potrzeba wprowadzenia zmian systemowych i organizacyjnych.

Przy ocenie poszczególnych działań, w wydanej opinii wskazałem propozycje zmian, które moim zdaniem mogą przyczynić się do poprawy jakości działania MOSiR w Cieszynie, przede wszystkim w zakresie wykorzystania majątku oraz poprawy efektów ekonomicznych działania tej jednostki samorządowej.

Sanok, 26.04.2016r.

BIURO RACHUNKOWE  
Fuks Jan  
38-500 SANOK, ul. Jasna 36  
NIP 687-102-10-14  
REGON 147021740

