

UCHWAŁA NR XXVII/387/08
Rady Miasta Kołobrzeg
z dnia 16 grudnia 2008 r.

w sprawie przyjęcia wniosków Komisji Rewizyjnej z kontroli problemowej
Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu – przychody
i wydatki w latach 2006 – 2007.

Na podstawie art.18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591, z późn. zm.) oraz § 58 ust.1 Statutu Miasta Kołobrzeg (uchwała Nr LIV/694/06 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 14 września 2006 roku (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2006 r. Nr 105, poz. 1965, z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się wnioski zawarte w sprawozdaniu z przeprowadzonej kontroli problemowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu – przychody i wydatki w latach 2006 – 2007 o następującej treści:

- 1) Wprowadzić w formie Zarządzenia Dyrektora dokument określający procedury kontroli finansowej, uwzględniającej zagadnienia przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, o którym jest mowa w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Termin realizacji: do 15 stycznia 2009 roku.
- 2) Dostosować normy prawne dotyczące zasad pobierania opłaty za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej wchodzących w skład mienia komunalnego zarządzanego przez MOSiR w taki sposób, ażeby ustalanie cennika opłat uwolnić od cezury czasowej, a powiązać z bieżącymi potrzebami zakładu, z uwzględnieniem warunków wewnętrznych i zewnętrznych funkcjonowania MOSiR.
- 3) Przy zawieraniu umów cywilno-prawnych, a także przy zlecaniu różnym podmiotom usług i dostaw na rzecz zakładu bezwzględnie przestrzegać procedur określonych w art. 47 ust 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Dokonywać regularnych kontroli MOSiR pod kątem gospodarki finansowej i realizacji nałożonych zadań, co najmniej raz w roku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Kołobrzeg.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY

Urszula Dżega - Matuszczak

Kołobrzeg, dnia 24 września 2008r

BRM.0063-1/37/08

Sprawozdanie

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu.

- 1) Podmiot kontrolowany: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu.
 - 2) Zespół kontrolny:
 1. **Jacek Woźniak** – kierownik zespołu
 2. **Marcin Beńko** – członek zespołu
 - 3) Kontrolę przeprowadzono w okresie: od 16 lipca do 5 sierpnia oraz od 11 do 29 sierpnia 2008r.
 - 4) Zakres przedmiotowy kontroli - kontrola problemowa w zakresie: przychody i wydatki MOSiR w latach 2006 – 2007.
 - 5) Kierownikiem kontrolowanego podmiotu jest Andrzej Bejnarowicz (od 07.03.2005r pełniący obowiązki Dyrektora, od 1 lipca 2005r Dyrektor).
- Ze względu na swój zakres, kontrola miała charakter kontroli wrywkowej.

Przy ocenie gospodarki finansowej zakładu budżetowego uwzględniono zapisy następujących przepisów:

- art. 35 ustawy o finansach publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem ust. 1 wskazanego artykułu (Wydatki publiczne mogą być ponoszone na **cele** i w **wysokości** ustalonych w ... planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych).
- art. 44 ust. 1 uofp (kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej).
- art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust 3 uofp.
- art. 47 uofp (dot. kontroli finansowej).
- § § 45 i 46 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną.

I. Przychody

Głównymi przychodami Ośrodka są wpływy uzyskiwane z wynajmu obiektów sportowych, dzierżaw lokali i terenów na plaży, sprzedaży biletów na molo, usług hotelarskich, basenu i lodowiska oraz wynajmu powierzchni reklamowych na różnych obiektach. Obiekty sportowe były wynajmowane klubom sportowym, szkołom jak również innym podmiotom na działalność kulturowo-rozrywkową, wystawienniczą, rekreacyjną i gospodarczo-handlową oraz na imprezy organizowane na rzecz Miasta.

Przychody MOSiR według planu miały wynieść:

1. 5.811.133,00 zł w 2006r;
2. 7.433.550,00 zł w 2007r.

Faktyczne wykonanie przychodów wyniosło odpowiednio:

1. 5.009.017,64 zł, tj. 86% planu.
2. 7.139.911,35 zł, tj. 96,05% planu.

Niski wskaźnik wykonania dochodów wiązał się z przyjęciem na etapie prognozowania dochodów eksploatacji nowej części hotelowej oraz gastronomicznej, których oddanie przesunęło się w czasie

Nowelizacja ustawy o finansach publicznych z dnia 8 grudnia 2006 r. (Dz. U. nr 249, poz. 1832) wprowadziła zmianę w brzmieniu art. 24 ust. 2, który – w dotychczasowej wersji – określał, iż do przychodów własnych zakładów budżetowych nie zalicza się dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych odpowiednio Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. W wyniku powyższej zmiany wykreślono słowa „*lub jednostki samorządu terytorialnego*”, co oznacza, iż zakłady budżetowe nie muszą tychże dochodów odprowadzać na rachunek budżetu.

II. Koszty

Koszty MOSiR według planu miały wynieść:

1. **5.505.310,00** zł w 2006r (bez wydatków inwestycyjnych);
2. **7.393.120,00** zł w 2007r.

Faktyczne wykonanie kosztów wyniosło odpowiednio:

1. **4.760.790,67** zł, co stanowiło **86,48%** planu
2. **7.383.966,26** zł, co stanowiło **99,88%** planu

III. Ustalenia kontroli

W toku kontroli nie stwierdzono, ażeby MOSiR posiadał w formie pisemnej dokument określający procedury kontroli finansowej, uwzględniające zagadnienia przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 1 Uchwały Nr VII/75/03 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 28 kwietnia 2003r w sprawie powierzenia Prezydentowi Miasta uprawnień do ustalania cen i opłat za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej wchodzących w skład mienia komunalnego, w dniu 01.02.2006r Prezydent Miasta wydał Zarządzenie Nr 16/06 w sprawie ustalenia cennika za korzystanie w 2006r z obiektów sportowych i rekreacyjnych Gminy Miejskiej Kołobrzeg zarządzanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji. W zarządzeniu tym Prezydent wskazał, że ceny określone w załącznikach do zarządzenia są cenami maksymalnymi, w związku z czym MOSiR miał możliwość udzielania rabatów. Ww. zarządzenie nie przewidywało możliwości udostępnienia obiektów bez wynagrodzenia.

21.11.2006r Prezydent Miasta wydał Zarządzenie Nr 125/2006 zmieniającego Zarządzenie Nr 16/06. Zmiana polegała na poszerzeniu katalogu obiektów sportowych zarządzanych przez MOSiR (hala łucznicza, euroboisko, lodowisko, tory łucznicze).

W dniu 26.04.2006r Prezydent Miasta wydał Zarządzenie Nr 43 w sprawie ustalenia cennika za korzystanie w 2006r z obiektu użyteczności publicznej Gminy Miejskiej Kołobrzeg, zarządzanego przez MOSiR w Kołobrzegu – Molo spacerowe. Zarządzeniem wprowadzono opłaty za korzystanie z molo, ulgi i katalog osób uprawnionych do korzystania z ulg.

W dniu 02.01.2008r Prezydent Miasta wydał Zarządzenie Nr 1/2008 w sprawie ustalenia cennika za korzystanie w 2008r z obiektów sportowych i rekreacyjnych Gminy Miejskiej Kołobrzeg zarządzanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji. Zarządzenie to przewiduje możliwość udostępnienia obiektów sportowych i rekreacyjnych bez wynagrodzenia w przypadku, gdy impreza sportowa, rekreacyjna, artystyczna, szkoleniowa, promocyjna lub charytatywna jest organizowana przy współudziale Gminy Miasto Kołobrzeg, choćby w formie honorowego patronatu, lub w celu zapewnienia tymczasowego lokum

osobom, które w wyniku nagłego zdarzenia losowego pozbawione zostały możliwości korzystania z mieszkania. Zarządzenie w szczególności określa cennik za korzystanie z obiektów sportowych, pokoi gościnnych w hoteliku Milenium, Aquaparku Milenium i powierzchni reklamowych. W trakcie kontroli stwierdzono rozmieszczenie reklam na obiektach zarządzanych przez MOSiR, z których zakład nie uzyskuje pożytków.

W roku 2007 nie wydano Zarządzenia w sprawie ustalenia cennika opłat za korzystanie z obiektów sportowych i rekreacyjnych Gminy Miasto Kołobrzeg, zarządzanych przez MOSiR.

W dniu 05.10.2007r MOSiR przedstawił Prezydentowi Miasta informację o nieodpłatnych imprezach zorganizowanych na obiektach zarządzanych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Kołobrzegu, pod patronatem Prezydenta Miasta Kołobrzeg i Urzędu Miasta Kołobrzeg. Zestawienie zawiera 25 pozycji.

MOSiR zawiera umowy cywilno prawne z różnymi osobami prawnymi i fizycznymi. Umowy te dotyczą korzystania z obiektów i terenów zarządzanych przez zakład, a także świadczenia na rzecz MOSiR różnego rodzaju usług i dostaw. W roku 2006 MOSiR zawarł 107 umów, w zdecydowanej większości były to umowy na czas określony. W dokumentacji brakuje umowy z firmą REFUKO. W roku 2007 MOSiR zawarł 109 umów, głównie na czas określony. W dokumentacji stwierdzono brak umowy z firmą LUXFER i firmą Technic Industry. Wrywkowe sprawdzenie zawartych umów (Umowy Nr ET/U/01/07 z dnia 25.02.2007r; Nr 12/12/2006 z 21.12.2006r; Nr 107/2006 z 11.12.2006r; Nr 9/10/2006r z dnia 31.10.2006r; Nr 10/10/2006 z 17.10.2006r) wykazało, że nie przeszły one przez procedury określone w art. 47 ust 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 i ust 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą MOSiR zlecał różnym podmiotom świadczenie usług i dostaw na swoją rzecz. Wrywkowe sprawdzenie zgromadzonej w tym zakresie dokumentacji (zlecenia: 370/2007 z dnia 30.03.2007r; bez numeru z dnia 14.02.2007; 146/07 z 06.02.2007; bez numeru z dnia 31.01.2007r; 171/07 z 14.02.2007r; 78/07 z 18.01.2007r; 1758/2006 z 11.12.2006r; 1543/2006 z 17.10.2006r) wykazało, że nie przeszły one przez procedury określone w art. 47 ust 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 i ust 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Uchybienia

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia w prowadzeniu gospodarki finansowej zakładu:

1. W roku 2006 stwierdzono przekroczenia planu wydatków w §§ 4270, 4300, 4350, 4440 i 4480.
2. Do dnia zakończenia kontroli MOSiR nie wprowadził w życie dokumentu określającego procedury kontroli finansowej, uwzględniającej zagadnienia przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, o którym jest mowa w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
3. W roku 2007 MOSiR pobierał opłaty za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej wchodzących w skład mienia komunalnego (korzystanie z obiektów, molo), bez podstawy prawnej w formie właściwego zarządzenia prezydenta.
4. W okresie objętym kontrolą stwierdzono, że część reklam umieszczonych na obiektach MOSiR nie przynosiło zakładowi pożytków finansowych. Z wyjaśnień przekazanych Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg wynika, że cyt.: *„ta uwaga dotyczy reklam umieszczonych przez „Kotwicę Kołobrzeg” Sportową Spółkę Akcyjną. (...)MOSiR odpłatnie udostępnia Halę Milenium „Kotwicy Kołobrzeg” Sportowej Spółce Akcyjnej (wcześniej SKK „Kotwica”), a w ramach dopuszczalnego zakresu korzystania z Hali, Klub jest uprawniony również do ekspozycji reklam wiszących i naklejonych na parkiecie. Wynika to z porozumień zawieranych z Kotwicą, obejmujących kolejne sezony rozgrywkowe. Kwoty, które MOSiR uzyskuje z tytułu udostępnienia Hali Kotwicy obejmują również wynagrodzenie za ekspozycję reklam. W takim stanie rzeczy można oczywiście zauważyć, że wynagrodzenie za korzystanie przez Kotwicę z Hali Milenium jest niskie. Jednak wysokość wynagrodzenia należnego od Kotwicy za korzystanie z Hali Milenium jest jednym z wielu działań pomocowych Miasta względem tego klubu, a MOSiR nie jest tym podmiotem, który decyduje o formach i zakresie wspierania koszykarskiej Kotwicy”*.
5. Wyrulkowa kontrola umów cywilno-prawnych zawieranych przez MOSiR wykazała, że nie przeszły one procedury określonej w art. 47 ust 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Wyrulkowa kontrola zleceń świadczenia usług i dostaw na rzecz MOSiR wykazała, że nie przeszły one procedury określonej w art. 47 ust 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

V. Wnioski pokontrolne

Stwierdzone uchybienia w prowadzeniu gospodarki finansowej zakładu w okresie objętym kontrolą częściowo zostały wyeliminowane. Bez względu na powyższe, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kołobrzeg zdecydowała się przedstawić następujące wnioski pokontrolne:

1. Wprowadzić w formie Zarządzenia Dyrektora dokument określający procedury kontroli finansowej, uwzględniającej zagadnienia przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, o którym jest mowa w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Termin realizacji: do 30 listopada.
2. Dostosować normy prawne dotyczące zasad pobierania opłaty za korzystanie z obiektów użyteczności publicznej wchodzących w skład mienia komunalnego zarządzanego przez MOSiR w taki sposób, ażeby ustalenie cennika opłat uwolnić od cezurę czasowej, a powiązać z bieżącymi potrzebami zakładu, z uwzględnieniem warunków wewnętrznych i zewnętrznych funkcjonowania MOSiR.
3. Przy zawieraniu umów cywilno-prawnych, a także przy zleceniu różnym podmiotom usług i dostaw na rzecz zakładu bezwzględnie przestrzegać procedur określonych w art. 47 ust 2 pkt 1 i 2 w związku z art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
4. Dokonywać regularnych kontroli MOSiR pod kątem gospodarki finansowej i realizacji nałożonych zadań, co najmniej raz w roku.

Spis rozdziału przyjętego w dniu 16.12.2009r. Spis rozdziału nie zawiera treści, które nie zostały uwzględnione w sprawie o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK BIURA RADY
mgr Danuta Nowak

*do publikacji
BIP
TW*

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Kołobrzeg**
Zawadzki
Dariusz Zawadzki

30.11.09

*Dokument nie zawiera treści, którymi nie uprawniono użytkownika między innymi
kierując na cele interesu państwa, interesu publicznego lub prawne obowiązki
interesu obywateli lub jednostki organizującej*

PEŁNOMOĆNIK
dla CHRONY INFORMACJI WRAZLIWYCH

Marceli...
20.11.09