

# Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pyskowicach

BRM-00632-1/ 1 /07

Pyskowice, 25 stycznia 2007 r.

Pan  
Wacław Kęska  
Burmistrz Miasta  
Pyskowice

Pan  
Henryk Sibiela  
Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury  
i Sportu  
w Pyskowicach

Niniejszym informuję o rozpoczęciu w dniu **05 lutego 2007 r. (poniedziałek), godz. 15.00** kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku – Hali widowiskowo-sportowej im. Huberta Wagnera, kortów tenisowych oraz stadionu sportowego.

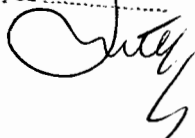
Kontrola została zlecona Uchwałą Rady Miejskiej w Pyskowicach Nr III/45/07 z dnia 24 stycznia 2007 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Miejskiej oraz planów pracy stałych komisji Rady na rok 2007.

Do zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej zostali wybrani: radna Ilona Paszek, radny Marek Witek, radny Marek Ochocki.

**PRZEWODNICZĄCY**  
Komisji Rewizyjnej

  
Marek Ochocki

Urząd Miejski  
w Pyskowicach  
wpłynęło dnia 20 STY. 2007  
Nr ..... wydz. ....



**MIEJSKI OŚRODEK KULTURY I SPORTU**  
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 27  
44-120 PYSKOWICE  
fax/tel. 233-25-34

28 I 2007r.



**PRZEWODNICZĄCA  
RADY MIEJSKIEJ**

**w Pyskowicach**

44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3  
tel. (032) 332 60 60 fax (032) 332 60 02

Pyskowice, 25 stycznia 2007 r.

BRM 00632-1 / 1 / 07

**UPOWAŻNIENIE**

Niniejszym u p o w a ż n i a m **Radnego Marka Ochockiego** – przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do przeprowadzenia kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku – Hali widowiskowo-sportowej im. Huberta Wagnera, kortów tenisowych oraz stadionu sportowego.

Kontrola została zlecona Uchwałą Rady Miejskiej w Pyskowicach Nr III/45/07 z dnia 24 stycznia 2007 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Miejskiej oraz planów pracy stałych komisji Rady na rok 2007.

**PRZEWODNICZĄCA RADY**

  
*mg. inż. Jolanta Drozd*

**PRZEWODNICZĄCA  
RADY MIEJSKIEJ  
w Pyskowicach**

44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3  
tel. (032) 332 60 60 fax (032) 332 60 02

Pyskowice, 25 stycznia 2007 r.

BRM 00632-1 / 1 / 07

**UPOWAŻNIENIE**

Niniejszym upoważniam Radną Ilonę Paszek – sekretarza Komisji Rewizyjnej do przeprowadzenia kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku – Hali widowiskowo-sportowej im. Huberta Wagnera, kortów tenisowych oraz stadionu sportowego.

Kontrola została zlecona Uchwałą Rady Miejskiej w Pyskowicach Nr III/45/07 z dnia 24 stycznia 2007 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Miejskiej oraz planów pracy stałych komisji Rady na rok 2007.

**PRZEWODNICZĄCA RADY**

  
mgr inż. Jolanta Drozd

**PRZEWODNICZĄCA  
RADY MIEJSKIEJ  
w Pyskowicach**

44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3  
tel. (032) 332 60 60 fax (032) 332 60 02

Pyskowice, 25 stycznia 2007 r.

BRM 00632-1 / 1 / 07

**UPOWAŻNIENIE**

Niniejszym upoważniam **Radnego Marka Witka** – wiceprzewodniczącego Komisji Rewizyjnej do przeprowadzenia kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku – Hali widowiskowo-sportowej im. Huberta Wagnera, kortów tenisowych oraz stadionu sportowego.

Kontrola została zlecona Uchwałą Rady Miejskiej w Pyskowicach Nr III/45/07 z dnia 24 stycznia 2007 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Miejskiej oraz planów pracy stałych komisji Rady na rok 2007.

**PRZEWODNICZĄCA RADY**

  
mgr inż. Jolanta Drozd

BIURO RADY MIEJSKIEJ  
w Pyskowicach  
WPEŁNIŁO DNIA  
11 MAR 2007  
L. dz 102/07  
znak BRM 00632-1/1/07

## PROTOKÓŁ Z KONTROLI

wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku:

# **PROTOKÓŁ Z KONTROLI**

## **wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku:**

- Hali Widowiskowo-Sportowej im. Huberta Wagnera,
- kortów tenisowych,
- stadionu sportowego.

### **1. Informacje wstępne**

- 1.1. Kryterium kontroli.
- 1.2. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli. Skład zespołu kontrolującego.
- 1.3. Nazwa jednostki kontrolowanej.
- 1.4. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli.
- 1.5. Zakres i tematyka kontroli.
- 1.6. Udział pracowników jednostki kontrolowanej w procesie kontroli.

### **2. Analiza wykorzystania środków finansowych w 2006 r**

- 2.1. Dokumenty prawne regulujące działalność MOKiS oraz podległych mu obiektów sportowych.
- 2.2. Finansowanie działalności obiektów sportowych.
- 2.3. Analiza dochodów i wydatków Hali Widowiskowo-Sportowej im. H. Wagnera.
- 2.4. Analiza dochodów i wydatków kortów tenisowych.
- 2.5. Analiza dochodów i wydatków stadionu sportowego.
- 2.6. Bilans dochodów i wydatków.

### **3. Wnioski**

### **4. Uwagi końcowe**

## 1. Informacje wstępne

### 1.1. Kryterium kontroli.

Kontrola wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 roku:

- Hali Widowiskowo-Sportowej im. H. Wagnera,
- kortów tenisowych,
- stadionu sportowego,

zgodnie z przyjętym planem pracy Komisji Rewizyjnej.

Ocena realizacji budżetu nastąpiła w oparciu o sprawozdanie finansowe.

### 1.2. Podstawa prawna prowadzenia kontroli. Skład zespołu kontrolującego.

Kontrola była prowadzona przez zespół kontrolny w składzie:

- Marek Ochocki,
- Ilona Paszek,
- Marek Witek

powołany przez Komisję Rewizyjną.

Członkowie zespołu legitymowali się upoważnieniami podpisanymi przez Przewodniczącą Rady Miejskiej w Pyskowicach, Jolantę Drozd.

Kontrola została zapisana w „Planie pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pyskowicach na rok 2007” na podstawie art.18 a ust.1 i 2 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późni. zm.) i zlecona Uchwałą Rady Miejskiej w Pyskowicach Nr III/ 45/ 07 z dnia 24 stycznia 2007 r.

O terminie rozpoczęcia i tematyce kontroli został powiadomiony Burmistrz Miasta i dyrektor MOKiS pismem z dnia 25 stycznia 2007 r.

### 1.3. Nazwa jednostki kontrolowanej.

Kontrolą został objęty Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Pyskowicach, ul. Kardynała Wyszyńskiego 27.

Funkcje dyrektora MOKiS pełni pan Henryk Sibiela.

### 1.4. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli.

Kontrola prowadzona była w dniach: 5.02.2007 i 09.03.2007 r.

Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie MOKiS przy ul. Kardynała S. Wyszyńskiego 27.

### 1.5. Zakres i tematyka kontroli.

Kontrolą objęto 2006 r. w zakresie wykorzystania środków finansowych zaplanowanych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS, a w szczególności:

- dochody:
  - dotacje z budżetu miasta,
  - wpływy z działalności obiektów (wynajem, reklama).

- wydatki:
  - wynagrodzenia osobowe i pochodne, świadczenia urlopowe,
  - podróże służbowe,
  - materiały i wyposażenie,
  - zakup energii i wody,
  - usługi materialne i niematerialne.

#### 1.6. Udział pracowników jednostki kontrolowanej w procesie kontroli:

- Henryk Sibiela – dyrektor MOKiS
- Ewa Swatowska – główna księgowa.

## 2. Analiza wykorzystania środków finansowych w roku 2006

### 2.1. Dokumenty prawne regulujące działalność MOKiS oraz podległych mu obiektów sportowych.

Miejski Ośrodek Kultury i Sportu jest instytucją gminną.

Dokumenty regulujące funkcjonowanie placówki w zakresie prowadzonej kontroli:

- Statut MOKiS,
- Regulamin korzystania z Hali Widowiskowo-Sportowej im. H. Wagnera,
- Regulamin korzystania z kortów tenisowych i boiska wielofunkcyjnego,
- Regulamin korzystania z boiska sportowego przy ul. Sikorskiego 79.

### 2.2. Finansowanie działalności obiektów sportowych.

Działalność statutowa MOKiS, w tym i obiektów sportowych finansowana jest z budżetu gminy oraz dochodów własnych.

Dochody i wydatki na działalność poszczególnych obiektów sportowych obrazuje załączona do niniejszego protokołu tabela: „Wykonanie zadań w zakresie finansowym za okres 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. – Obiekty sportowe.” (Załącznik nr 1).

### 2.3. Analiza dochodów i wydatków Hali Widowiskowo-Sportowej im. H. Wagnera (na podstawie zał. nr 1):

- a) w trakcie roku budżetowego zwiększona została dotacja z budżetu gminy o 30 000,00 zł. Dodatkowe środki wydatkowane na opłatę centralnego ogrzewania, którego kosztów nie można było wcześniej dokładnie oszacować oraz wynagrodzenie i jego pochodne dla zatrudnionego kierownika hali.
- b) o 32 353,00 zł wzrosły przychody własne hali w stosunku do zaplanowanych 20 000,00 zł. W sumie dochody własne z tytułu wynajmu i reklam wyniosły w 2006 r. 52 353,00 zł,



- c) w stosunku do planu budżetowego poważnie wzrosły wydatki na:
- wyposażenie (wzrost o 15 815,00 zł); za sumę 34 315,00 zł zakupiono: maszynę do czyszczenia podłóg (14 652,00 zł), kasę fiskalną (1 818,00 zł), stoły i fotele (5 002,00 zł), materace i ławki (7 615,00 zł), liny (397,00 zł), siatkę (500,00 zł), piłki (3 513,00 zł), aparat telefoniczny (289,00 zł), apteczkę z wyposażeniem (396,00 zł), kosze na śmieci (133,00 zł),
  - usługi pocztowe i telekomunikacyjne (wzrost o 4 683,00 zł),  
Z wyjaśnień głównej księgowej MOKiS, pani Ewy Swatowskiej, wynika, iż zaplanowano nieprzystającą do realnych potrzeb kwotę 500,00 zł na ww. usługi, gdyż tylko na tyle pozwalał zaplanowany budżet. W sferze domniemań istniało przypuszczenie, iż przychody hali będą wyższe niż zaplanowano i wówczas wydatki pokryte zostaną z tych przychodów.  
Dyrektor MOKiS, pan Henryk Sibiela, zapewnił, iż korzystanie z telefonu na hali jest monitorowane pod kątem uzasadnionego i oszczędnego wydatkowania środków finansowych;
  - pozostałe opłaty (wzrost o 9 742,00 zł): podobnie jak w przypadku usług pocztowych i telekomunikacyjnych zaplanowana kwota była niedoszacowana. Środki finansowe zostały wydatkowane na obowiązkowe przeglądy, odśnieżanie dachu - nakazane zarządzeniem wojewody i władz gminy - oraz na m.in. opłatę za dzierżawę obiektu hali czy ubezpieczenia imprez plenerowych,
  - umowy zlecenia-techniczne (wzrost o 8 312,00 zł). Wzrost wykonania spowodowany był tym, iż ochrona obiektu zaplanowana została jedynie na 9 miesięcy, trzeba było więc wydatkować dodatkowe środki finansowe na ten cel w pozostałych 3 miesiącach roku. Ponadto zatrudniono na umowę – zlecenie instruktora siłowni oraz instruktora ściany wspinaczkowej.

#### 2.4. Analiza dochodów i wydatków kortów tenisowych (na podst. zał. nr 1):

- a) dochody tego obiektu sportowego stanowiła dotacja z budżetu gminy oraz przychody własne – niezaplanowane – w wysokości 1 324,00 zł,
- b) wydatki znacząco w stosunku do planowanych wzrosły w zakresie:
- zużycia wody: wzrost do 2 932,00 zł w stosunku do 800,00 zł zaplanowanych (wzrost o 2 132,00 zł). Z wyjaśnień wynika, że nawierzchnia kortów wymaga stosownego nawilżania wodą, a ze względu na wyjątkowo suche i upalne ubiegłoroczne lato wody zużyto znacznie więcej,
  - usług pocztowych i telekomunikacyjnych (wzrost o 1 031,00 zł). W planie budżetu na ww. usługi nie zaplanowano żadnych środków. Obowiązujące należności spodziewano się pokryć z oczekiwanych przychodów z wynajmu. I tak też się stało.

## 2.5. Analiza dochodów i wydatków stadionu sportowego (na podst. zał. nr 1):

- a) zaplanowaną dotację z budżetu miasta zwiększono o 30 354,00 zł, którą to kwotę wydatkowano na remont pomieszczeń. W wyniku wynajmu przychody z planowanych 0,00 zł wzrosły do kwoty 152,00 zł,
- b) wydatki na działalność stadionu wzrosły w stosunku do planu w wyniku:
  - przeprowadzonego remontu c.o. (patrz: pkt. 2.5.a),
  - zakupu niezbędnych materiałów gospodarczych (piasek, wapno, żarówki, itp.),
  - zużycia wody – z powodu awarii c.o.,
  - opłaty za usługi pocztowe i telekomunikacyjne, których – podobnie jak w przypadku hali i kortów tenisowych – nie wpisano w plan budżetu.

## 2.6. Bilans dochodów i wydatków:

- a) Hali Widowiskowo-Sportowej im. H. Wagnera:  
Bilans dochodów i wydatków za 2006 rok zamknął się deficytem w wysokości 5 499,00 zł.
- b) Kortów tenisowych i boiska wielofunkcyjnego:  
Bilans dochodów i wydatków wykazał oszczędności w wysokości 4 220,00 zł.
- c) Stadionu sportowego:  
Bilans dochodów i wydatków zamknął się oszczędnościami w wysokości 3 215,00 zł.

Deficyt środków finansowych na działalność hali sportowej pokryto z oszczędności pozostałych z wydatków na korty tenisowe i stadion sportowy. Pozostała kwota w wysokości 1 936,00 zł zasilą budżet MOKiS na rok 2007.

## 3. Wnioski

- Stwierdzono, że środki finansowe przeznaczone na działalność obiektów sportowych wydatkowano rozważnie i celowo, stosownie do niezbędnych potrzeb.
- Planowanie dochodów i wydatków powinno się opierać na realnie oszacowanych kwotach, co nie miało miejsca np. w planowaniu wydatków na m.in. c.o., usługi pocztowe i telekomunikacyjne czy tzw. pozostałe opłaty – przeglądy, badania lekarskie itp. Domniemanie, że być może przychody będą wyższe niż zaplanowano niesie ryzyko, że nadzieje mogą się nie ziścić.
- Rok 2006 był pierwszym rokiem budżetowym, w którym MOKiS administrował obiektami sportowymi i pierwszym rokiem funkcjonowania Hali Widowiskowo-Sportowej im. H. Wagnera. Nie można więc było porównać wykonania budżetu z latami poprzednimi. Takiego porównania

dochodów, wydatków i racjonalności w wydatkowaniu środków finansowych będzie można dokonać w latach następnych.

#### 4. Uwagi końcowe

1. Dyrektor MOKiS w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu może przedstawić Komisji Rewizyjnej na piśmie swoje stanowisko w tej sprawie. Brak stanowiska przedstawionego w powyższym terminie świadczyć będzie o akceptacji treści niniejszego protokołu.
2. Protokół został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach: dla Komisji Rewizyjnej, dla Burmistrza Miasta i dla dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach.
3. Protokół został podpisany w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniu 13 marca 2007 r.

Jednostka kontrolowana:

Dyrektor MOKiS - Henryk Sibielał .....

Główna Księgowa - Ewa Swatowska .....



Zespół kontrolny:

Marek Ochocki .....

Ilona Paszek .....

Marek Witek .....



Wykonanie zadań w zakresie finansowym za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2006r. - Obiekty Sportowe

Lp.	Wyszczególnienie zadania	Hala Sportowa		Korty Tenisowe		Stadion Sportowy	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
	<b><u>Dochody</u></b>						
1	Przychody własne						
	Hala Sportowa	20.000,-	52.353,-		1.324,-		152,-
	1. wynajmy	20.000,-	50.853,-		1.324,-		152,-
	2. reklama		1.500,-				
2	Dotacja	262.850,-	262.850,-	18.110,-	18.110,-	20.710,-	20.710,-
3	Zwiększenia Dotacji		30.000,-				30.354,-
	<b>Ogółem</b>	<b>282.850,-</b>	<b>345.203,-</b>	<b>18.110,-</b>	<b>19.434,-</b>	<b>20.710,-</b>	<b>51.216,-</b>
	<b><u>Wydatki:</u></b>						
4	Wynagrodzenia osobowe +pochodne	117.500,-	138.487,-				
5	Świadczenie urlopowe	3.750,-	4.585,-				
6	Podróże służbowe		304,-				
7	Materiały i wyposażenie:	33.000,-	47.272,-	2.400,-	624,-	1.600,-	1.265,-
	- materiały budowlane	1.000,-	530,-	300,-	124,-	300,-	246,-

	- mater. biurowe reklamowe	1.500,-	999,-	300,-		200,-	
	- mater.p.poż BHP	1.000,-	610,-	300,-		200,-	
	- wyposażenie	18.500,-	34.315,-				
	- środki czystości	5.000,-	6.628,-	1.000,-		500,-	70,-
	- mater. gospodarcze	500,-	1.743,-	200,-	500,-	200,-	949,-
	- nagrody w konkursach	1.500,-	1.455,-	300,-		200,-	
	- materiały dekoracyjne	2.000,-	337,-				
	- artykuły żywnościowe	2.000,-	655,-				
<b>8</b>	<b>Energia</b>	<b>95.000,-</b>	<b>105.991,-</b>	<b>5.800,-</b>	<b>4.730,-</b>	<b>12.800,-</b>	<b>8.867,-</b>
	- energia	40.000,-	38.014,-	5.000,-	1.798,-	12.000,-	6.673,-
	- woda	10.000,-	3.873,-	800,-	2.932,-	800,-	2.194,-
	- centralne ogrzewanie	45.000,-	64.104,-				
<b>9</b>	<b>Usługi materialne i niematerialne</b>	<b>33.600,-</b>	<b>54.063,-</b>	<b>9.910,-</b>	<b>9.860,-</b>	<b>6.310,-</b>	<b>37.869,-</b>
	- usługi . pocztowe telekom.	500,-	5.183,-		1.031,-		855,-
	- wywóz nieczystości	1.200,-		400,-	160,-	600,-	180,-
	- plakaty, afisze		699,-				
	- remonty						30.354,-
	- naprawa i konserwacja	2.000,-	227,-	4.000,-	2.398,-	200,-	
	- umowy zlecenia – techniczn	28.800,-	37.112,-	4.900,-	5.500,-	4.900,-	5.709,-
	- pozostałe: opłaty,badania lekarskie, odzież	1.100,-	10.842,-	610,-	771,-	610,-	771,-
<b>10</b>	<b>Ogółem</b>	<b>282.850,-</b>	<b>350.702,-</b>	<b>18.110,-</b>	<b>15.214,-</b>	<b>20.710,-</b>	<b>48.001,-</b>

Główny Księgowy

Ewa Szwedowska

**PRZEWODNICZĄCA  
RADY MIEJSKIEJ  
w Pyskowicach**

44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3  
tel. (032) 332 60 60 fax (032) 332 60 02

Pyskowice, 15 marca 2007 r.

BRM 00632- 1/ 1 /07

**Pan  
mgr inż. Wacław Kęska  
Burmistrz Miasta  
Pyskowice**

Przesyłam w załączeniu protokół z przeprowadzonej przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej kontroli wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na działalność obiektów sportowych podlegających MOKiS w 2006 r. Protokół został podpisany w dniu 13 marca 2007 r. w siedzibie MOKiS w Pyskowicach.

**PRZEWODNICZĄCA RADY**

*J. Drozd*  
mgr inż. Jolanta Drozd

Urząd Miejski  
w Pyskowicach  
15 MAR. 2007  
wpłynęło dnia .....  
Nr ..... wydz .....  
*[Signature]*

# KOMISJA REWIZYJNA RADY MIEJSKIEJ W PYSKOWICACH

Pyskowice, 28.03.2007 r.

BRM 00632-1/ 1 /07

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY I SPORTU  
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 27  
44-120 PYSKOWICE  
fax/tel: 233-25-34

30.03.2007

do realizacji  
2007.03  
29

Pan  
Wacław Kęsa  
Burmistrz Miasta  
Pyskowice  
Pan Henryk Sibiela  
Dyrektor MOKiS  
w Pyskowicach

**Komisja Rewizyjna na swoim posiedzeniu w dniu 20 marca 2007 r. podjęła następujące wnioski :**

W związku z wynikami kontroli wykorzystania środków finansowych na działalność obiektów sportowych podległych MOKiS w roku 2006 oraz przygotowaniem do kontroli funkcjonowania i wykorzystania tychże obiektów przewidzianej na maj br. przyjęto następujące wnioski:

1. Należałoby wprowadzić mały audyt wewnętrzny dotyczący monitorowania zużycia wody, energii elektrycznej i ciepłej oraz nadzoru budowlanego (informacje o potrzebach remontowych) przy pomocy pracowników Urzędu Miejskiego będących fachowcami w tej dziedzinie.
2. Należy przygotować informacje dotyczące rzeczywistych kosztów utrzymania obiektów sportowych (koszt mediów – w rozbiciu, zatrudnienia pracowników i ich wynagrodzenia, innych) na:
  - hali sportowej,
  - kortach tenisowych,
  - stadionie sportowym,w tym podstawę do sporządzenia cennika.
3. Należy przygotować obowiązujący na obiektach sportowych cennik wynajmu.
4. Należy przygotować grafik stopnia wykorzystania obiektów sportowych w rozbiciu na: ilość dyspozycyjnych godzin, godzin w użytkowaniu i liczbę uczestników zajęć.

Głosowanie: (5:0:0)

**PRZEWODNICZĄCY**  
**Komisji Rewizyjnej**

  
Marek Ochocki