

SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO

Nazwa zadania audytowego	ZAKŁAD BUDŻETOWY MOSIR
Nr zadania audytowego	0942/1/3/07
Data sporządzenia sprawozdania	04.09.2007
Komórka audytowana	MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W ELKU
Kierownik komórki poddanej audytowi	Wiesława Gryziak
Audytorzy uczestniczący w zadaniu audytowym	Jarosław Wołynko Upoważnienie nr OR. 0113/01/07 z 2 stycznia 2007 roku
Cel zadania audytowego	Zbadanie funkcjonowania i wykonywania zadań oraz ocena efektywności i skuteczności w działalności „Zakładu budżetowego MOSIR” w Elku.
Zakres zadania audytowego	Zakład budżetowy MOSIR w Elku, Dyrektor, Główny Księgowy, Kadry
Podjęte działania i zastosowane techniki przeprowadzania zadania audytowego	W toku zadania audytowego przebadano następującą dokumentację: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Działalność Zakładu budżetowego MOSiR w Elku – sprawozdania półroczne i roczne zakładu budżetowego Rb-30, sprawozdania finansowe, bilanse zakładu, umowy z klubami i podmiotami zewnętrznymi, Regulamin organizacyjny, Statut, zarządzenia Dyrektora ośrodka, zakresy czynności poszczególnych pracowników <p>W toku badania zastosowano techniki wyszczególnione w § 15 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego.</p>
Termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	31.07.-14.08.2007
Okres poddawany badaniu	Okres od 2004 roku do końca I półrocza 2007 roku.
Zakres działania audytowanej komórki w sferze objętej zadaniem audytowym	<ol style="list-style-type: none"> 1. Celem Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Elku jest prowadzenie działalności realizującej zadania własne oraz zadania zlecone Miastu Elk w zakresie kultury fizycznej, a także zadania wynikające z zawartych umów i porozumień. 2. Głównym przedmiotem działalności Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Elku jest świadczenie usług z zakresu kultury fizycznej, a szczególnie w zakresie sportu, rekreacji, turystyki i wypoczynku. Szczególnym przedmiotem działalności Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Elku jest: <ul style="list-style-type: none"> a) organizowanie i współorganizowanie zawodów sportowych, rekreacyjnych, masowych oraz

- turystycznych,
- b) propagowanie działań w zakresie sportu, rekreacji ruchowej i turystyki oraz ich wszechstronny rozwój,
 - c) utrzymanie obiektów: Stadionu Miejskiego w Elku, Plaży Miejskiej w Elku, Campingu w Szeligach k/Elku, Elckiej Kolei Wąskotorowej, Pływalni Międzyszkolnej w Elku, Hali Sportowej w Elku oraz Punktu Informacji Turystycznej w Elku,
 - d) właściwa eksploatacja, konserwacja i rozbudowa bazy sportowo-rekreacyjnej i turystycznej na terenie swojego działania,
 - e) udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej i turystycznej,
 - f) prowadzenie wypożyczalni sprzętu sportowego i turystycznego,
 - g) wspieranie działalności stowarzyszeń kultury fizycznej, klubów sportowych i innych organizacji sportowych,
 - h) prowadzenie działalności promocyjnej i reklamowej w zakresie działalności statutowej,
 - i) świadczenie wszelkich usług mających na celu realizację celów statutowych oraz prowadzenie innej działalności gospodarczej celem pozyskania środków na upowszechnianie kultury fizycznej i turystyki,
 - j) prowadzenie działalności handlowej i usługowej.
3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku zarządza wydzieloną częścią mienia komunalnego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

I. Ustalenia poczynione w trakcie zadania audytowego

Ustalenia stanu faktycznego

1. Wartość planowanych dotacji przedmiotowych na rok 2007 dla zakładu budżetowego Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku przekracza określoną przepisami ustawy o finansach publicznych dopuszczalną wartość (50%) w stosunku do planowanych kosztów działalności tego zakładu budżetowego.

Spostrzeżenia wymienione w „Protokole z przebiegu przeprowadzonych testów” i zawarte w „Liście spostrzeżeń” zaprezentowane p.o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Elku w trakcie narady zamykającej.

Wyjaśnienia

Plan przychodów i kosztów działalności ośrodka na rok 2007 został określony, wielkość dotacji przedmiotowej została określona w uchwale Rady Miasta Elku. Na koniec I półrocza 2007 roku wartość przekazanych dotacji dla ośrodka nie przekroczyła 50% progu kosztów działalności zakładu. W roku 2007 podjęte zostały działania zmierzające do przekształcenia zakładu budżetowego Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku w inną formę organizacyjną.

Realizacja wskazanych spostrzeżeń w sferze zarządzania i organizacyjnej ośrodka zostanie przeprowadzona w trybie umożliwiającym ich wprowadzenie, szczególnie po zatrudnieniu Dyrektora ośrodka. Realizacja spostrzeżeń będących w kompetencjach Działu Ekonomiczno-Finansowego zostanie przeprowadzona w miarę możliwości na bieżąco po ustaleniu

II. Przyczyny i skutki uchybień, uwagi i wnioski w sprawie ich usunięcia:

Ustalenie: ustawa o finansach publicznych określa wielkość możliwych udzielonych dotacji dla zakładu budżetowego na poziomie nie przekraczającym 50% kosztów działalności zakładu (art. 24 ust. 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Dz. U. z 2005 r Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami), plan finansowy będący podstawą gospodarki finansowej zakładu określa przychody, w tym dotacje z budżetu, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań oraz rozliczenia

z budżetem. Na koniec I półrocza wartość udzielonych dotacji dla zakładu nie przekroczyła 50% kosztów jego działalności, jednakże rokrocznie ośrodek dąży do pełnego i całkowitego wykorzystania przyznanych mu z budżetu Miasta Ełk dotacji, co w ramach przyjętych w planie przychodów i kosztów oznaczać będzie przekroczenie tego progu.

Wniosek: przekroczenie 50%-go progu wartości przyznanych z budżetu Miasta Ełku dotacji dla zakładu budżetowego Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku w odniesieniu do kosztów jego działalności będzie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (art. 8 pkt. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. z 2005 Nr 14, poz. 114 z późniejszymi zmianami).

III. Rekomendacje i wnioski

Rekomendacje i wnioski są podsumowaniem pkt. II - opisu przyczyn i skutków uchybień, uwagi i wnioski w sprawie ich usunięcia.

Lp.	Rekomendacje i wnioski	
1	Rekomendacja	Dostosowanie planów finansowych zakładu budżetowego w zakresie planowanego poziomu przychodów i kosztów do zaplanowanej dla zakładu wysokości dotacji zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych.
	Klasyfikacja rekomendacji	art. 24 ust. 7 i 10 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).
	Odpowiedź audytowanej jednostki	Wskazana rekomendacja została przez kierownika komórki przyjęta do wiadomości. Zostaną podjęte działania zmierzające do uregulowania tej sytuacji.

IV. Opinia audytora w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem

W opinii Audytora Wewnętrznego Urzędu Miasta Ełku funkcjonujący w zakładzie budżetowym Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ełku system zarządzania i kontroli w obszarze działalności objętym zadaniem **wymaga w niektórych obszarach organizacyjnych ośrodka zmiany lub uzupełnienia** aby podejmowane działania i czynności były realizowane w sposób adekwatny, skuteczny i efektywny.

Ełk, dnia 04.09.2007r.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jarosław Wołynko

(audytorzy przeprowadzający zadanie)

Liczba egzemplarzy sprawozdania	4
Wykaz adresatów sprawozdania	Tomasz Andrukiewicz – Prezydent Miasta Ełku Wiesława Gryziak – p.o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ełku Aneta Werla – Naczelnik Wydziału Promocji i Spraw Społecznych Jarosław Wołynko – Audytor Wewnętrzny Urzędu Miasta Ełku

LISTA SPOSTRZEŻEŃ

Nazwa zadania: *ZAKŁAD BUDŻETOWY MOSIR*

Numer zadania: *0942/1/3/07*

Komórka organizacyjna: *MIEJSKI OŚRODEK SPORTU I REKREACJI W ELKU*

Przygotował: *Jarosław Wołynko*

Data: *20.08.2007*

Spostrzeżenia:

1. Dostosowanie schematu organizacyjnego do faktycznej organizacji pracy
2. Wprowadzanie zmian w regulaminie organizacyjnym na podstawie zarządzeń Dyrektora.
3. Dostosowanie opisów stanowisk pracy w zakresach czynności do nazewnictwa przyjętego w Regulaminie organizacyjnym.
4. Wprowadzenie wspólnego i jednolitego wzoru zakresów czynności oraz zapisywanie niektórych obowiązków w sposób jednolity i obiektywny w obszarach wspólnych dla wszystkich pracowników.
5. Wypracowanie narzędzi delegowania oraz wykonywania obowiązków przez pracowników podległych lub zatrudnionych do wykonania pojedynczych czynności.
6. Dostosowanie przypisanych obowiązków do faktycznie wykonywanych czynności.
7. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku ośrodka niezwłocznie po wyborze i zatrudnieniu nowego Dyrektora.
8. Wypracowanie metod i sposobu działania zmierzającego do obniżenia poziomu wartości należności wobec ośrodka.
9. Wypracowanie metod i możliwości podnoszenia poziomu przychodów własnych (przede wszystkim Dział Turystyki i Wypoczynku, Stadion Miejski, Punkt Informacji Turystycznej).
10. Wypracowanie stałych metod współpracy z klubami umożliwiających osiągnięcie większych przychodów w ramach tej współpracy.
11. W celu wyeliminowania ewentualnych wątpliwości oraz podejrzeń co do nieprawidłowości rozliczania dotacji przedmiotowych poprzez wliczanie ich części w obszary nie objęte dotacjami, dostosowanie przygotowywanych sprawozdań

opisowych, będących wewnętrznymi dokumentami do analiz własnych ośrodka, do stanu przedstawianego w informacjach przedkładanych organom nadrzędnym.

12. Realizowanie zadań własnych i zleconych w oparciu o efektywne i gospodarne wykorzystanie składników majątkowych ośrodka szczególnie w zakresie zawierania umów użyczenia.
13. Dostosowanie cenników oraz umów w zakresie współpracy z klubami do faktycznego stanu wykorzystania oraz kosztów funkcjonowania obiektów, utrzymywanie ciągłości umów w okresie współpracy.
14. Unikanie podczas zawierania umów z klubami sportowymi przedstawicielstwa po stronie klubów pracowników MOSIR Elk.
15. Zwiększenie aktywności w pracach nad pozyskiwaniem środków finansowych z UE.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Jarosław Wdlynko