

**Rada Miasta Mysłowice**  
**Komisja Rewizyjna**  
Zespół Kontrolny

**Protokół**  
**z przeprowadzonej kontroli**

**1. Przedmiot kontroli:**

Kontrola kompleksowa Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mysłowicach, obejmująca lata 2019 – 2021.

**2. Podmiot kontrolowany:**

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mysłowicach

**3. Kierownik podmiotu kontrolowanego:**

Dyrektor Karol Pawlik

**4. Skład Zespołu Kontrolnego:**

Anna Kaczmarzyk	– kierujący zespołem,
Marek Mięka	– członek zespołu,
Agnieszka Harmata	– członek zespołu,
Robert Pataług	– członek zespołu,
Adrian Panasiuk	– członek zespołu,
Piotr Styczeń	– członek zespołu,
Jacek Szoltysek	– członek zespołu.

**5. Czas prowadzenia kontroli:**

od 5 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W czasie trwania kontroli wskazani przez Dyrektora pracownicy jednostki w wyznaczonych terminach rzetelnie przygotowali odpowiedzi na pytania zadane przez zespół kontrolny oraz na spotkaniu je doprecyzowali.

**6. Zespół kontrolny wysłuchał wyjaśnień Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, Jego zastępcy oraz Głównej Księgowej, a także dokonał analizy dostarczonych – w związku z pytaniami, skierowanymi do MOSiR przez kontrolujących – dokumentów, które zawierały:**

1. wysokość wynagrodzenia pracowników etatowych oraz pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilno – prawnych, z uwzględnieniem przyznanych nagród i premii, w rozbiciu na kategorie zatrudnienia;
2. liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umów cywilno - prawnych, w rozbiciu na kategorie zatrudnienia;
3. wykaz podmiotów, wykonujących zadania dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, z uwzględnieniem trybu wyłonienia podmiotu do realizacji zadania;
4. wykaz grup zewnętrznych, współpracujących z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji;
5. wykaz środków z rezerwy celowej, pozyskanych na realizację zadań w ramach współpracy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z jednostkami pomocniczymi Miasta Mysłowice;
6. wykaz kontroli zewnętrznych i wewnętrznych, przeprowadzonych w Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, wraz z wnioskami pokontrolnymi;
7. zestawienie oszczędności, poczynionych w związku z obowiązującym na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanem epidemii (wirus SARS CoV-2) - struktura wydatków oraz zestawienie porównawcze roku 2019 do roku 2021;
8. informację o wartości niezrealizowanych imprez okolicznościowych, wskutek obowiązującego stanu epidemii;
9. zestawienia, obejmujące wysokość środków finansowych, na realizację zadań: o które wnioskował Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w ramach procedury przygotowania budżetu miasta; przyznanych jednostce w uchwale budżetowej i wynikających z niej niedoborów, jakie wystąpiły w budżecie jednostki; przekazywanych jednostce na podstawie zmian budżetu miasta w trakcie roku wraz z ich przeznaczeniem;
10. zestawienia przychodów ze środków zewnętrznych, w tym obejmujące:
  - organizowane imprezy i świadczone usługi,
  - projekty unijne i granty;

11. zestawienia kosztów zajęć, organizowanych ogółem i na 1 uczestnika (wszelkie koła zainteresowań);
12. zestawienia uchwał w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta Mysłowice, w których dokonano zmian finansowych na rzecz jednostki;
13. zestawienia imprez, organizowanych samodzielnie przez jednostkę w stosunku do imprez, organizowanych we współpracy z innymi wykonawcami/podwykonawcami;
14. zestawienia, porównujące rok 2019, 2020, 2021, imprez, organizowanych na zlecenie jednostek miejskich;
15. zestawienia nieodpłatnych usług (np. udostępnianie sal itp.);
16. zestawienia zmiany wartości materialnych (budynków, wyposażenia itd.);
17. informację o przychodach jednostki z imprez biletowanych, w stosunku do zobowiązań finansowych;
18. informację o podziale kosztów zadań, realizowanych we współpracy z Mysłowickim Ośrodkiem Kultury;
19. zestawienia zadań, wykonanych wyłącznie na zlecenie Prezydenta Miasta Mysłowice – liczba, środki finansowe przeznaczone na ich realizację;
20. dokumenty, wykazujące samodzielność jednostki w zakresie podpisywania umów z wykonawcami, w szczególności w ramach organizacji imprez sportowych i kulturalnych;
21. strategię działań, podejmowanych przez jednostkę;
22. plan naprawczy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji;
23. misję Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz informację, jak wpisuje się ona w Strategię Miasta Mysłowice;
24. rejestr umów z podmiotami zewnętrznymi;
25. koszty ponoszone przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji na obiekty, które są oddane w użytkowanie/dzierżawę podmiotom zewnętrznym;
26. informację o sprzęcie sportowym, jaki został przekazany podmiotom zewnętrznym (na jakich zasadach i co decydowało o wyborze podmiotu, który dostał sprzęt);

27. informację o kosztach (media, personel, sprząatanie, itd.) wynajmu hal sportowych (związane z umowami bezpłatnego użyczenia);
28. informację o przychodach z wynajmu hal sportowych (jakie podmioty i jakie stawki);
29. harmonogram wynajęcia hal sportowych.

**7. W wyniku analizy odpowiedzi, udzielonych przez Dyrektora MOSiR, Zastępcę Dyrektora MOSiR oraz Główną Księgową MOSiR, zauważono następujące kwestie, wymagające namysłu i refleksji (w podejściu systemowym, łączącym fakty, wynikające z różnych przedstawionych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień):**

1. Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oparte jest o krótkoterminowe plany działania, które często są zmieniane, modyfikowane. Powodów takiego stanu rzeczy należy upatrywać przede wszystkim w systemie planowania budżetu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, który jest ubogi, ze względu na niewielkie możliwości finansowe miasta, w stosunku do zapotrzebowania, zgłaszanego przez MOSiR. Wspomniana ubogość budżetu związana jest z poważnymi problemami finansowymi Miasta, którego nie stać na realizowanie wszystkich zadań, które MOSiR chciałby realizować. Budżet jednostki jest tak zaplanowany przez władze miasta, że jednostka nie jest w stanie funkcjonować przez pełen rok budżetowy. Zmiany w budżecie miasta, tj. zwiększenie budżetu jednostki, przedstawiają się następująco w poszczególnych latach:
  - 2019 rok – zwiększenie o 1.291.482 zł
  - 2020 rok – zwiększenie o 1.605.303 zł
  - 2021 rok – zwiększenie o 1.915.164 zł
2. Realizacja zadań MOSiR w badanym okresie (2019-2021) była prowadzona przez osoby zatrudnione zarówno w oparciu o umowy o pracę, jak i cywilno-prawne. Porównując lata 2019-2021, w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji zmniejszono zatrudnienie osób zarówno zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – z 39 etatów w 2019 roku do 37 etatów w roku 2021 - jak i osób, zatrudnionych na podstawie umów cywilno - prawnych – ze 113 w roku 2019 do 32 w roku 2021. Niewątpliwie na tą sytuację miał wpływ stan epidemii (wirus Sars CoV-2), jak również likwidacja zajęć SKS w szkołach dla myśłowickiej młodzieży, tj:

- 2019 rok – zatrudnionych 40 osób,
- 2020 rok – zatrudnionych 30 osób,
- 2021 rok – zatrudnionych 0 osób.

3. Zgodnie z informacją, przekazaną przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji, w 2020 r. zaoszczędzono kwotę 1.149.948,04 zł, poprzez zmniejszenie zatrudnienia, jak również niezrealizowanie wszystkich działań, w związku z sytuacją (wirus Sars CoV-2), a także rezygnację z wielu wydarzeń oraz przeprowadzenie części zajęć w trybie online.
4. Zespół kontrolny pozytywnie ocenił szereg imprez, organizowanych przez MOSiR, również tych, organizowanych we współpracy z Mysłowickim Ośrodkiem Kultury, zauważając jednocześnie, że pomimo celowości współpracy między wymienionymi jednostkami miejskimi, zasadnym jest zwrócenie uwagi na brak należytej adnotacji odnośnie współpracy - należy wymieniać wspólnie zorganizowane przedsięwzięcia w taki sposób, by nie powstawało wrażenie, że dane przedsięwzięcie jest/było realizowane oddzielnie i samodzielnie przez MOSiR i przez MOK.
5. Zespół kontrolny zauważył trudną sytuację MOSiR, który każdego roku zmagają się z problemem braku środków finansowych na realizację swojej działalności i misji. Brak środków finansowych nie pozwala na utworzenie wieloletnich planów remontowych obiektów sportowych, które są w coraz gorszym stanie technicznym i wymagają remontu oraz modernizacji. Głównym problemem jest brak środków na wkład własny, co niewątpliwie ogranicza możliwość pozyskania środków zewnętrznych. Wszystkie dochody jednostki przekazywane są do budżetu miasta. Należy rozważyć możliwość pozostawienia w jednostce części wypracowanego dochodu. Środki te mogłyby zostać wykorzystane jako wkład własny lub zostać przeznaczone na poprawę stanu technicznego obiektów, będących w zasobach MOSiR. Jedną z możliwości pozyskania dochodów własnych dla MOSiR jest obciążenie wszystkich podmiotów kosztami wynajmu obiektów sportowych, z których korzystają w formie nieodpłatnego użyczenia. Istotnym jest, iż MOSiR ponosi – w rozliczeniu rocznym – ogromne koszty utrzymania obiektów, ich sprzątnięcia, ogrzewania, jak również koszty energii i wodno-kanalizacyjne. Jednocześnie, należy zwiększyć środki finansowe, przekazywane podmiotom w budżetach jednostek, tzn. grantach na działalność.

Koszt nieodpłatnego wynajęcia/użyczenia obiektów (sal gimnastycznych), co można nazwać utraconymi przychodami MOSiR, kształtowały się następująco w latach:

- ok. 400.000,00 zł w 2019 roku,
- ok. 280.000,00 zł w 2020 roku,
- ok. 690.000,00 zł w 2021 roku.

Jak wynika z ww. Przykładu, utracone przychody to setki tysięcy złotych, które mogłyby być wykorzystane na bieżącą działalność jednostki, w tym: remonty i modernizację obiektów. Sposoby finansowania należy uczynić transparentnymi, przypisać je do miejsc ich powstawania oraz ustalić podział tych środków pomiędzy MOSiR a Urzędem Miasta.

6. Strategia rozwoju sportu w mieście Mysłowice na lata 2017–2022 została przyjęta Uchwałą nr XLI/627/17 Rady Miasta Mysłowice z dnia 31 sierpnia 2017 roku. Nawiązując do Uchwały Rady Miasta z 2014 r., „Strategia zrównoważonego rozwoju Mysłowice 2020 +” plasuje tematykę, związaną ze sportem i rekreacją, w dwóch obszarach: środowisko i energia oraz jakość życia. Dlatego wśród celów strategicznych, związanych ze sportem, zwrócono uwagę na ochronę i promocję wartości środowiska naturalnego, bogatą i atrakcyjną ofertę możliwości spędzania czasu wolnego, w tym usługi kultury i rozrywki oraz kultury fizycznej i rekreacji. Cele te powinny być realizowane w postaci: promocji wartości środowiska poprzez wprowadzanie i wzmocnienie funkcji rekreacyjnych i sportowych, rozwój oferty ośrodków kultury i rozrywki, w szczególności promujących lokalne wartości kulturowe i tradycje oraz dostosowywane do specyficznych potrzeb grup społecznych (młodzież, osoby starsze), rozwój systemu terenów wypoczynku i rekreacji oraz infrastruktury usług towarzyszących, rozbudowę i modernizację systemu ścieżek rowerowych i pieszych o funkcji rekreacyjnej, łączących tereny leśne, parki, atrakcje turystyczne, zapewnienie dostępności nowoczesnych i wielofunkcyjnych placów zabaw. Tak szeroki zakres znacząco wykracza poza zadania, powierzone Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji. MOSiR - w ramach swoich funkcji - wpisuje się jednak w realizację zadań w zakresie sportu i rekreacji poprzez działania infrastrukturalne oraz organizacyjne. Zadanie infrastrukturalne realizuje w oparciu o powierzone zarządowi jednostki obiekty. Działania organizacyjne, w tym działania

merytoryczne, realizowane są w ramach możliwości, determinowanych przez uwarunkowania finansowe. Ograniczenia w tym zakresie są między innymi skutkiem nieprzejrzystego systemu finansowania (w tym wspomnianych nieodpłatnych użyczeń czy udostępnień).

7. Podzielając misję oraz wizję rozwoju sportu, wpisaną w strategię miasta Mysłowice zespół kontrolny zauważa, że nie wszystkie działania w tym zakresie są realizowane. W zakresie: wspierania aktywności fizycznej, dostępnej dla każdego mieszkańca, w każdym wieku, usług sportowych i rekreacyjnych powszechnie dostępnych dla mieszkańców i gości oraz ciągłego unowocześniania posiadanej bazy, MOSiR nie realizuje zadań, wskutek ograniczonego finansowania.
8. MOSiR w zakresie dbałości o infrastrukturę sportową i rekreacyjną wykonuje zadania w ramach szczupłych środków finansowych, co nawet nie zabezpiecza właściwego (niepogarszającego się) stanu tejże infrastruktury, powodując stopniową degradację jej elementów.
9. Opracowana strategia rozwoju sportu w Mysłowicach na lata 2017-2022 obecnie nie jest realizowana. Zachodzi potrzeba opracowania nowej strategii oraz zapewnienia finansowania na właściwym poziomie poprzez urealnienie przychodów jednostki.
10. Zespół kontrolny zwrócił uwagę na brak możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych przez jednostkę, w związku z brakiem własnych środków finansowych. Jedną z możliwości pozyskania środków jest analiza użyczenia obiektów sportowych dla klubów, działających na terenie miasta Mysłowice. Kluby sportowe nieodpłatnie korzystają z dużej liczby godzin tygodniowo, co w rozliczeniu miesięcznym generuje znaczące koszty utrzymania, które ponosi MOSiR. Stowarzyszenia, organizacje czy kluby sportowe, dzięki stałej współpracy z samorządem i jednostkami organizacyjnymi samorządu, mają możliwość skutecznego aplikowania o środki finansowe na swoją statutową działalność.
11. Zespół kontrolny przeanalizował również umowy oraz koszty, poniesione przez MOSiR na obiekty, które są oddane w użytkowanie/dzierżawę podmiotom zewnętrznym. Po dokonanej analizie zastanawiający jest fakt, że obiekty, np. boiska sportowe, oddawane są w użytkowanie za symboliczną złotówkę, a MOSiR ponosi koszty utrzymania tych obiektów. Należy zastanowić się nad sensem zawierania tego rodzaju umów lub wprowadzić partycypowanie

w kosztach utrzymania obiektów przez podmioty które je użyczają/dzierżawią. Należy pamiętać, że nie wszystkie kluby sportowe w Mysłowicach korzystają z obiektów MOSiR i wówczas muszą ponosić koszty utrzymania obiektu we własnym zakresie (KS Unia Kosztowy). Poniżej zestawienie kosztów, poniesionych przez MOSiR na ww. obiektach sportowych:

<b>Koszty poniesione przez MOSiR Mysłowice na obiekty, które są oddane w użytkowanie / dzierżawę podmiotom zewnętrznym</b>				
<b>Nazwa obiektu</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Suma 2019-2021</b>
LECHIA 06	140 429,99 zł	144 800,34 zł	164 479,27 zł	449 709,60 zł
GÓRNIK 09	137 893,86 zł	248 573,19 zł	362 571,80 zł	749 038,85 zł
GÓRNIK WESOŁA	93 390,94 zł	114 191,28 zł	95 259,79 zł	302 842,01 zł

#### **8. Wnioski zespołu kontrolnego:**

1. Urealnić przychody i zaproponować zadania do realizacji przez MOSiR, zgodnie z uaktualnioną strategią sportu i rekreacji miasta Mysłowice. Zespół kontrolny upatruje tutaj dużej szansy, związanej z wprowadzeniem budżetu zadaniowego miasta Mysłowice na rok 2024.
2. W zakresie infrastrukturalnym należy w strategii sportu i rekreacji miasta Mysłowice zrezygnować z budowy nowych boisk, stadionów, kompleksów sportowo-rekreacyjnych, basenu itp. do momentu zdecydowanej poprawy sytuacji finansowej miasta.
3. Kilkuletnie programy, w głównej mierze, powinny bazować na wytycznych, co do aktywności fizycznej mieszkańców i w ten sposób realizować strategię rozwoju sportu w mieście Mysłowice. Polecane jest zastosowanie benchmarkingu i okresowe porównywanie się do benchmarków.
4. W trybie pilnym należy dokonać reorganizacji działań w zakresie likwidowania usterek najsilniej dewastujących posiadaną przez miasto Mysłowice infrastrukturę sportową.
5. Należy uczynić transparentnymi sposoby finansowania jednostki, przypisać je do miejsc ich powstawania oraz ustalić podział środków pomiędzy MOSiR a Urzędem Miasta. Komisja proponuje rozważenie zasadności podziału: 60% dla MOSiR i 40% dla Urzędu Miasta.



6. Rozważyć zasadność przywrócenia w szkołach zajęć SKS jako sposobu realizacji dostępu do funkcji sportowych i rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży oraz realizacji misji – Mysłowice miasto sportu, rekreacji i zdrowego stylu życia, jak również wizji, w zakresie której miasto zobowiązuje się do zaspokajania potrzeb swoich mieszkańców, jako ludzi prowadzących zdrowy tryb życia oraz zadowolonych z dostępnych dla wszystkich terenów sportu i rekreacji. Wychowanie dzieci i młodzieży jest najbardziej efektywnym sposobem osiągnięcia wymienionych celów.
7. Zapewnić środki finansowe na co najmniej jedną inwestycję w roku, która będzie proponowana przez jednostkę.
8. Zapewnić jednostce pełne finansowanie w budżecie miasta, pozwalające na funkcjonowanie przez cały rok budżetowy.
9. Zabezpieczyć w budżecie miasta środki finansowe na sytuacje losowe/kryzysowe, które byłyby uruchamiane w szczególnie uzasadnionych przypadkach awarii w obiektach MOSiR.
10. Rozważyć wprowadzenie przez podmioty użyczające/dzierżawiące partycypowania w kosztach utrzymania obiektów sportowych, tj. boiska sportowe Lechia 06, Górnik 09, Górnik Wesoła.

**Podpisy członków Zespołu:**

radna Anna Kaczmarzyk	..... (–) radna <i>Anna</i> KACZMARZYK .....
radny Marek Mikuła	..... (–) radny <i>Marek</i> MIKUŁA .....
radna Agnieszka Harmata	..... (–) radna <i>Agnieszka</i> HARMATA .....
radny Robert Pataąg	..... (–) radny <i>Robert</i> PATAŁĄG .....
radny Adrian Panasiuk	..... (–) radny <i>Adrian</i> PANASIUK .....
radny Piotr Styczeń	..... (–) radny <i>Piotr</i> STYCZEŃ .....
radny Jacek Szoltysek	..... (–) radny <i>Jacek</i> SZOŁTYSEK .....

**Podpis kierownika kontrolowanego podmiotu**

**DYREKTOR**

(–) mgr *Karol* PAWLIK

.....