

Protokół pokontrolny

z przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Człuchowie kontroli Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Człuchowie na podstawie zatwierdzonego planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Człuchowie na rok 2025 r. i z upoważnienia Rady Miejskiej w Człuchowie w dniach od 21-30 maja 2025 roku dokonała kontrolę z działalności Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie.

I. Kontrolowany podmiot

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Człuchowie reprezentowany przez:

- Igora Bodziaka - dyrektor OSiR w Człuchowie
- Magdalenę Muzolf – główna księgowa OSiR

II. Zespół kontrolujący

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Człuchowie **w składzie:**

- Czesław Drozd – przewodniczący
- Janina Dudek - członkini
- Michał Koziełko - członek
- Henryk Krusiński – członek
- Małgorzata Kucharska Zemke – członkini
- Grażyna Misztal – członkini

W/w Członkowie zespołu kontrolującego dokonali czynności kontrolnych w oparciu o wcześniej przesłany Burmistrzowi i Dyrektorowi jednostki kontrolowanej plan z podziałem na zespoły kontrolujące wg. sprecyzowanych zakresów tematycznych.

Zespół I - radni członkowie Komisji Rewizyjnej składzie:

- Michał Koziełko
- Henryk Krusiński
- Małgorzata Anna Kucharska-Zemke
- Grażyna Misztal

Zakres tematyczny: Rozliczeń finansowych w tym dotacji za 2024 r. oraz organizacji prawnej Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki.

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana ze strony jednostki kontrolowanej
Rozliczenia finansowe w zakresie	Sprawozdanie finansowe za rok 2024	Małgorzata Kucharska-Zemke,	Dyrektor jednostki Główny księgowy
	Bilans samorządowego		

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana ze strony jednostki kontrolowanej
przychodów i rozchodów	zakładu budżetowego	Henryk Krusiński	
	Rachunek zysków i strat		
	Rozliczenie dotacji		
Organizacja prawna Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki.	Regulamin OSiR	Michał Kozielko,	Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
	Struktura organizacyjna i zatrudnienie	Grażyna Misztal	
	Regulamin Pracy		
	Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych		

Zespół II - radni członkowie Komisji Rewizyjnej składzie:

- Janina Urszula Dudek
- Czesław Drozd

Zakres tematyczny: Realizacji zadań pozainwestycyjnych obiektów, ich stan techniczny oraz funkcje obiektów wynikających z Prawa Budowlanego i innych przepisów odnośnych.

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana ze strony jednostki kontrolowanej
Realizacji zadań pozainwestycyjnych	Wykaz zadań pozainwestycyjnych w roku 2024 tj. - remonty obejmujące kwoty powyżej 50.000 zł - zakup urządzeń lub sprzętu o wartości stanowiące środki trwałe	Janina Dudek Czesław Drozd	Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
Stan techniczny oraz funkcje obiektów	Ewidencja – rejestr lub wykaz obiektów budowlanych		Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony
	Książki obiektów budowlanych		
	Przeglądy budowlane roczne i pięcioletnie		
	Protokoły z badań instalacji elektrycznych		
	Protokoły z przeglądów kominiarskich		

Temat	Dokumentacja	Kontrolujący	Osoba asygnowana ze strony jednostki kontrolowanej
	Instrukcje bezpieczeństwa pożarowego dla obiektów do tego kwalifikowanych	Janina Dudek Czesław Drozd	
	Protokoły z przeglądów i badań urządzeń i sprzętu przeciwpożarowego		
Przegląd stanu technicznego wybranych obiektów	Książka obiekt budowlanego		Dyrektor jednostki Pracownik upoważniony

III. Termin kontroli, miejsce i wskazania organizacyjno-metodyczne

Termin kontroli 21- 30 maja 2025 r. siedziba Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie, Biuro Rady UM w Człuchowie

Dzień pierwszy 21.05.2025 r. przewidziany czas kontroli 3-4 godzin – miejsce: OSiR:

1. Spotkanie wszystkich członków Komisji Rewizyjnej o godz. 8.00 w siedzibie OSiR w Człuchowie ul. Szkolna 1 w celu przedstawienia dyrektorowi jednostki zakresu kontroli w poszczególnych zespołach roboczych,
2. Zebranie i podział materiałów do kontroli wg. przydzielonych zadań dla poszczególnych kontrolujących
3. Analiza dokumentów: w trakcie analizy dokumentów na bieżąco odnotowano wg. zał. Nr.1 istotne informacje i uwagi dotyczące istoty kontroli.
4. Ustalenie ewentualnych dodatkowych materiałów i informacji do kontroli na następny dzień kontroli.

Dzień drugi po ustaleniu terminu z dyrektorem OSiR dzień 22 maj br. godzina 8.00 miejsce- OSiR.

1. Analiza dokumentów i materiałów z dnia poprzedniego i ewentualnie analiza dokumentów materiałów lub informacji dodatkowych.
2. Poinformowanie dyrektora o ewentualnych spostrzeżeniach i uwagach wynikających z kontroli poszczególnych dokumentów lub niejasności.
3. Zebranie informacji w zakresie w/w od dyrektora lub osoby upoważnionej z odnotowaniem w załączniku nr.1.

4. Przegląd wybranych obiektów budowlanych pod kontem spełnienia wymagań określonych w Prawie Budowlanym i innych przepisów odnośnych

Dzień trzeci 28 maja br. godzina 8.00 miejsce- OSiR ul. Szkolna 1.

1. Zebranie informacji i wyjaśnień końcowych udzielonych przez dyrektora i upoważnione osoby funkcyjne.

Dzień czwarty 30 maja br. – miejsce Biuro Rady

1. Analiza zebranych informacji wypracowanych w trakcie kontroli przez poszczególne zespoły.
2. Wypracowanie wniosków i spostrzeżeń.
3. Sporządzenie protokołu

zeń finansowych w tym dotacji za 2024 r.

	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
rol ci	404 – wynagrodzenia ocena zapisów w odniesieniu do równowartości wynagrodzeń - nie budzi zastrzeżeń 402 – usługi obce – • Koszty związane z korzystaniem z usług świadczonych przez inne podmioty gospodarcze wskazują, że jednym z dominujących kosztów jest koszt świadczenia usług wyżywienia dla grup sportowych przebywających na terenie Osir. W badanym obszarze zweryfikowano formę rozliczeń za świadczone usługi. Ustalono, że zamówienie na usługę cateringową jest wysyłane w drodze e maila przez pracownika Osiru. Następnie po zrealizowaniu usługi wystawiana jest faktura, która zawiera opis wydatku. (załącznik – faktura i zamówienie). ➤ W odniesieniu do kosztów zużycia materiałów i energii przygotowano dokument obrazujący rozkład kosztów grzewczych i energii elektrycznej na poszczególne obiekty OsiR. Na tej podstawie ustalono, że łączny koszt energii elektrycznej i grzewczej wyniósł 367 000 zł	Niestety w trakcie kontroli nie uzyskano odpowiedzi od dyrektora OsiR na pytanie, ile łącznie posiłków zostało wydanych, a w związku z tym w jakim zakresie został zrealizowany zakres umowy z dnia 21.05.2024 o świadczenie usług całodziennego wyżywienia, który zakłada wydanie ilości 11 000 całodziennych posiłków (śniadanie, obiad i kolacja). Dyrektor nie prowadzi takiej ewidencji ani nie jest w stanie podsumować tych zamówień – ze względu na ich obszerność oraz zwolnienie się pracownika, który się tym zajmował (wyjaśnienie z dnia 29.05.2025). w sposób rzetelny i jasny przedstawiono obecne umowy na prąd, ogrzewanie i wskazano podział kosztów ogrzewania i energii elektrycznej w podziale na obiekty – miejsca powstania kosztów

Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
Komisja weryfikowała zagadnienie związane z otrzymywaniem dotacji przedmiotowej w odniesieniu do obiektów niestanowiących własności zakładu budżetowego. OSiR otrzymuje dotację przedmiotową na tą halę – czy jest możliwość uzyskania dotacji przedmiotowej na nieruchomość nie będącą własnością zakładu budżetowego, a jedynie nieruchomością bezpłatnie użytkowaną?	Po konsultacji w dniu 30 maja: Pani skarbnik Urzędu Miejskiego potwierdziła, że jest taka możliwość i nie ma przeciwwskazań do takiego rozliczania i przyznawania dotacji dla zakładu budżetowego
W odniesieniu do rozliczenia finansowego dotacji przedmiotowej dla OSiR wynik finansowy wskazuje na stratę. Koszty ponoszone w ramach działalności objętych dotacją przedmiotową z uwzględnieniem przychodów własnych z tych działalności wynoszą 1 814 664 zł. Dotacja i przychody własne wynoszą 1 690 493 zł.	Strata w wysokości – 124 171 jest pokrywana z przychodów komercyjnych OSiR Rozliczenie dotacji: różnica między kosztami a przychodami jest pokrywana z działalności komercyjnej (Camping, Dom Sportowca) tj. - najem i dzierżawa ul. Wojska Polskiego 62 - noclegi na Campingu + złoty - pole namiotowe <u>Z tych trzech pozycji łącznie: 78 167,62</u> - noclegi Dom Sportowca 46 002,95

Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną																																				
	<u>Łącznie: 78 167,62+46 002,95 = 124 170,57 kwota z działalności komercyjnej na pokrycie różnicy między kosztami a przychodami w rozliczeniu dotacji.</u>																																				
Przychody całkowite z podstawowej działalności operacyjnej wynoszą 2 934 572 zł i są większe o 14 % do roku 2024. Koszty działalności zwiększyły się o kwotę 730 tys. zł co daje wzrost o 24%. Wynik na działalności podstawowej kończy rok 2024 stratą w wysokości – 815 813 zł. Należy mieć na uwadze, że w stracie tej znajduje się odpis amortyzacyjny w wysokości 745 734 zł. Uwzględniając fakt, że amortyzacja jest kosztem (rachunkowym), a nie jest wydatkiem gotówkowym i korygując wynik o amortyzację – wynik na podstawowej działalności wynosi – 70 683 zł. Po uwzględnieniu pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości 820 920, 59 zł oraz uwzględniając w dalszej części przychody finansowe w postaci odsetek - Rachunek Zysków i Strat finalnie wykazuje zysk na działalności gospodarczej w wysokości 12 877 co stanowi pozytywny trend w odniesieniu do roku 2023, w którym wykazano stratę w wysokości – 34 289 zł.	Strata w wysokości – 815 813 jest korygowana w pozostałych przychodach operacyjnych w następującej konfiguracji: Zestawienie konta 760 - pozostałe przychody operacyjne <table><tr><th>Konto</th><th>Nazwa konta</th><th>Obroty NMa</th></tr><tr><td>760-0002</td><td>Rozliczenie w wyniku zaokrągleń</td><td>21,15</td></tr><tr><td>760-0003</td><td>Roczna korekta podatku vat</td><td>2 006,38</td></tr><tr><td>760-0008</td><td>Pozostałe przychody - pokrycie amortyzacji</td><td>726 354,08</td></tr><tr><td>760-0960</td><td>Darowizny pieniężne</td><td>2 300,00</td></tr><tr><td>760-0970-1</td><td>Energia</td><td>47 111,60</td></tr><tr><td>760-0970-2</td><td>Woda</td><td>849,75</td></tr><tr><td>760-0970-3</td><td>Wywóz nieczystości</td><td>173,98</td></tr><tr><td>760-0970-4</td><td>Kanał</td><td>2 511,40</td></tr><tr><td>760-0970-7</td><td>Różne</td><td>296,91</td></tr><tr><td>760-0970-9</td><td>Refundacja PUP za prace interwencyjne</td><td>39 295,34</td></tr><tr><td></td><td></td><td>820 920,59</td></tr></table>	Konto	Nazwa konta	Obroty NMa	760-0002	Rozliczenie w wyniku zaokrągleń	21,15	760-0003	Roczna korekta podatku vat	2 006,38	760-0008	Pozostałe przychody - pokrycie amortyzacji	726 354,08	760-0960	Darowizny pieniężne	2 300,00	760-0970-1	Energia	47 111,60	760-0970-2	Woda	849,75	760-0970-3	Wywóz nieczystości	173,98	760-0970-4	Kanał	2 511,40	760-0970-7	Różne	296,91	760-0970-9	Refundacja PUP za prace interwencyjne	39 295,34			820 920,59
Konto	Nazwa konta	Obroty NMa																																			
760-0002	Rozliczenie w wyniku zaokrągleń	21,15																																			
760-0003	Roczna korekta podatku vat	2 006,38																																			
760-0008	Pozostałe przychody - pokrycie amortyzacji	726 354,08																																			
760-0960	Darowizny pieniężne	2 300,00																																			
760-0970-1	Energia	47 111,60																																			
760-0970-2	Woda	849,75																																			
760-0970-3	Wywóz nieczystości	173,98																																			
760-0970-4	Kanał	2 511,40																																			
760-0970-7	Różne	296,91																																			
760-0970-9	Refundacja PUP za prace interwencyjne	39 295,34																																			
		820 920,59																																			

	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
rola i znaczenie	Obszar kontroli związany był z rozpoznaniem w zakresie zapisów na kontach księgowych	011 – środki trwałe – ocena zapisów w odniesieniu do równowartości środków trwałych - nie budzi zastrzeżeń – wyjaśnienia głównej księgowej wyczerpały zakres badanego obszaru w sposób rzetelny i przejrzysty
nr 21 załącznik	– nie wniesiono uwag	

organizacja prawna Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże

	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
	OSiR w Człuchowie działa w oparciu o Statut, nadany uchwałą Rady Miejskiej w Człuchowie nr III.11.2014 z dnia 30 grudnia 2014r, integralną częścią tego Statutu jest Regulamin Organizacyjny OSiR zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Człuchowa. Z przedłożonych dokumentów Komisji Rewizyjnej wynika, że Regulamin Organizacyjny nie jest sporządzony jako załącznik do tego Statutu bowiem jest on podpisany przez poprzedniego dyrektora i pochodzi prawdopodobnie z roku 2003.(dokumenty	Przyjęto do wiadomości

Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
te stanowią załącznik do niniejszego protokołu).	
Warunki pracy w OSiR określa Regulamin Pracy wydany w formie Zarządzenia dyrektora OSiR z dnia 2 stycznia 2003r. , z uwagi na bardzo dawny termin jego sporządzenia wymaga on aktualizacji, bowiem nastąpiła znaczna zmiana przepisów w tym zakresie (dokument ten stanowi załącznik do niniejszego protokołu). Warunki wynagradzania określa Regulamin Wynagradzania wydany w formie Zarządzenia Dyrektora OSiR z dnia 30 grudnia 2024r., zawierający m.in. w formie załączników wykaz stanowisk, kat. zaszeregowania, wymagania kwalifikacyjne i wysokość wynagrodzenia oraz regulamin nagród (dokument stanowi załącznik do protokołu).	Przyjęto do wiadomości
W OSiR jest dokonywany odpis na Fundusz Socjalny. Fundusz Socjalny jest rozdysponowywany na podstawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydanego Zarządzeniem dyrektora OSiR z dnia 2 stycznia 2003r. z uwagi na bardzo dawny termin jego sporządzenia wymaga on aktualizacji, bowiem nastąpiła znaczna zmiana przepisów w tym zakresie (dokument ten stanowi załącznik do niniejszego protokołu). Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Socjalnym zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z FS winny zostać uzgodnione z przedstawicielem pracowników. Fundusz socjalny jest realizowany poprzez wypłatę różnych świadczeń pracownikom i emerytom uzależnionym od przypadającego dochodu na osobę (przykładowy protokół przyznawania świadczeń w załączeniu).	Przyjęto do wiadomości

Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
W zakresie prowadzenia kontroli zarządczej w kontrolowanej jednostce stwierdzono realizację postanowień wynikających z art. 68 ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz.U. Nr 187, poz.1254) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz.U. Nr 238, poz. 1581), tj. zapewniono realizację celów kontroli zarządczej. Kontrola zarządcza w OSiR jest prowadzona w oparciu o jej Regulamin, wydany Zarządzeniem dyrektora z dnia 31.01.2015r. oraz harmonogram kontroli w OSiR , stanowiący załącznik do w/w regulaminu. Ośrodek Sportu i Rekreacji w ramach kontroli zarządczej posiada plan działalności na rok 2024 oraz sprawozdanie z jego wykonania. Ponadto jest prowadzona identyfikacja ryzyka mogącego wystąpić w procesie realizacji zadań oraz metody jego przeciwdziałaniu. Dyrektor OSiR złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w OSiR za rok 2024 (w aktach jednostki).	Uwag nie wniesiono

zadań pozainwestycyjnych obiektów, ich stan techniczny oraz funkcje obiektów wynikających z Prawa
nych.

Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
Nie przedstawiono	Wg. informacji dyrektora potwierdzonej przez główną księgową w roku 2024 nie realizowano zadań pozainwestycyjnych powyżej 50.000 zł, jak również nie zakupiono urządzenia lub sprzęt o wartości stanowiącej środki trwałe

	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
az	Nie przedłożono ewidencji-rejestr lub wykaz obiektów budowlanych	Jako ewidencję budynków i obiektów budowlanych przedstawiono Ewidencję Składników Majątkowych
ych	Książki obiektów budowlanych przedstawiono do kontroli dla 23 obiektów. W trakcie kontroli stwierdzono: 1. brak lub nieaktualne upoważnionej osób do dokonywania wpisów 2. braki wymaganych wpisów w ewidencjonowaniu istotnych informacji dotyczących przeglądów budowlanych, badań elektrycznych, przeglądów kominarskich itp. lub remontów i prac budowlanych 3. w części książek budowlanych ostatnie wpisy dokonane w roku 2006 lub w ogóle brak jakichkolwiek informacji (puste strony)	Przyjęto do wiadomości przez dyrektora OSiR
e i	Kontrole okresowe obiektów budowlanych na podst. Art. 62 ust 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane z dn. 7 lipca 1994 r. dokonano dla obiektów budowlanych: 1. 5- letni z 27.11.2021 r.- aktualny 2. roczny z 6.12.2024 r.- aktualny	Zastrzeżenie budzi fakt lakonicznego i bardzo skrótowego sporządzenia protokołów rocznego i 5-letniego
	Badania skuteczności przeciwporażeniowej, rezystancji, pomiary instalacji elektrycznych z dn. 5.04.2025 r. dla: 1. OSiR ul. Szkolna 2. Domki 1,2,3,4,5,6,7,8 3. Apartament 6,7 4. Recepcja 5. Domy płytowe 11-22 6. Domki od 18-24 Brak protokołów dla domków drewnianych za rok 2023 i 2024	Nie uzyskano informacji w zakresie braku protokołów dla domków drewnianych
	Protokół okresowego przeglądu instalacji gazowej nr 1/16/05/2024 z 16.05.2024 r.	Uwag nie wniesiono
	Protokół z okresowego przeglądu kominarskiego dla wymaganych obiektów z dn. 17.12.2024 r -aktualny.	Uwag nie wniesiono

	Istotne informacje/ spostrzeżenia /pytania	Wyjaśnienie złożone przez dyrektora lub osobę upoważnioną
lo	Instrukcja Bezpieczeństwa Przeciwpózarowego ważna do kwietnia 2025 Dla Kempingu i OSIRU na ul. Szkolnej – stwierdzono brak aktualizacji	Przyjęto do wiadomości przez dyrektora OSiR
	Badanie instalacji hydrantowej – aktualne Badanie instalacji oddymiającej -aktualne	Uwag nie wniesiono
o ną,	Lustracja i przegląd obiektów w zakresie stanu technicznego i bezpieczeństwa użytkowego dokonano w dniu 22-05-2025 r. co zamieszczono w załączniku nr 2 do n/n protokołu	W trakcie kontroli dyrektor OSiR na bieżąco udzielał informacji na zadane pytania komisji m. z zakresu istotnych kosztów wynikających z eksploatacji Parku Wodnego oraz najmu wydzielonej infrastruktury Yacht Klubu co potwierdzono umową najmu z dnia 01.03.2024 r. Umowa najmu sporządzona z istotnymi brakami merytorycznymi co potwierdzono po konsultacji z radcą prawnym UM.

V. Wnioski pokontrolne

Na podstawie przeprowadzonej kontroli i uzyskaniu informacji udzielonych przez dyrektora jednostki kontrolowanej i osób przez niego upoważnionych, jak również po konsultacji osób kompetentnych tj. w zakresie finansów Pani Urszuli Stupołkowskiej - skarbnik Urzędu Miejskiego oraz w zakresie prawnym Pana mec. Marka Pawłowskiego wypracowano następujące wnioski:

W zakresie: Rozliczeń finansowych w tym dotacji za 2024 r.

Na podstawie przeprowadzonej analizy przedmiotu kontroli stwierdza się, że:

1. Wykorzystanie dotacji przedmiotowej dla OSiR

W odniesieniu do rozliczenia finansowego dotacji przedmiotowej dla OSiR wynik finansowy przybiera wartości ujemne. Koszty ponoszone w ramach działalności objętych dotacją przedmiotową z uwzględnieniem przychodów własnych z tych działalności wynoszą 1 814 664 zł. Dotacja i przychody własne wynoszą 1 690 493 zł.

OSiR	dotacja	przychody	przychody razem	koszty	wynik	% udział kosztów
obiekty sportowe	767 020,00	317 086,00	1 084 106,00	1 089 086,00	-4 980,00	100,46%
Kąpielisko/ wypożyczalnia sprzętu	117 999,00	26 483,00	144 482,00	177 902,00	-33 420,00	123,13%
Park rekreacji	176 000,00	285 923,00	461 923,00	547 675,00	-85 752,00	118,56%
	1 061 000	629 493	1 814 664	1 814 664	- 124 171	

Wskazany deficyt budżetu – **124 171** jest pokrywany z **innych przychodów OSiR – według wyjaśnienia głównej księgowej:**

„Rozliczenie dotacji: różnica między kosztami a przychodami jest pokrywana z działalności komercyjnej (Camping, Dom Sportowca) tj.

- najem i dzierżawa ul. Wojska Polskiego 62
- noclegi na Campingu + zloty
- pole namiotowe

Z tych trzech pozycji łącznie: 78 167,62

- noclegi Dom Sportowca 46 002,95

łącznie: 78 167,62+46 002,95 = 124 170,57 kwota z działalności komercyjnej na pokrycie różnicy między kosztami a przychodami w rozliczeniu dotacji.

2. Analiza wyniku finansowego w ramach RZiS

Przychody całkowite z podstawowej działalności operacyjnej wynoszą 2 934 572 zł i są większe o 14 % do roku 2023. Przychody netto ze sprzedaży produktów (bez uwzględnienia dotacji na finansowanie działalności podstawowej) są większe o 19 % w porównaniu z rokiem 2023. Koszty działalności zwiększyły się o kwotę 730 tys. zł co daje wzrost o 24%. Dotacja przedmiotowa dla OSiR stanowi 56 % udziału w całkowitych przychodach netto w działalności operacyjnej.

Wynik na działalności podstawowej kończy rok 2024 stratą w wysokości – 815 813 zł. Należy mieć na uwadze, że w stracie tej znajduje się odpis amortyzacyjny w wysokości 745 734 zł. Uwzględniając fakt, że amortyzacja jest kosztem (rachunkowym), a nie jest wydatkiem gotówkowym i korygując wynik o amortyzację – wynik na podstawowej działalności wynosi – **70 079 zł**

Podstawowa działalność operacyjna przynosi zatem wynik ujemny, nawet z uwzględnieniem dotacji przedmiotowej dla OsiR w wysokości 1 061 000 zł za rok 2024. Wartość ta jest korygowana o kwotę 820 920, 59 zł w pozostałych przychodach operacyjnych w następującej konfiguracji:

Zestawienie konat 760 - pozostałe przychody operacyjne		
Konto	Nazwa konta	Obroty NMa
760-0002	Rozliczenie w wyniku zaokrągleń	21,15
760-0003	Roczna korekta podatku vat	2 006,38
760-0008	Pozostałe przychody - pokrycie amortyzacji	726 354,08
760-0960	Darowizny pieniężne	2 300,00
760-0970-1	Energia	47 111,60
760-0970-2	Woda	849,75
760-0970-3	Wywóz nieczystości	173,98
760-0970-4	Kanał	2 511,40
760-0970-7	Różne	296,91
760-0970-9	Refundacja PUP za prace interwencyjne	39 295,34
		820 920,59

W ramach powyższego zestawienia przychody z odpłatnej działalności OSiR stanowi kwota **94 566 zł**.

Uwzględniając w dalszej części przychody finansowe w postaci odsetek Rachunek Zysków i Strat finalnie **wyказује zysk na działalności gospodarczej** w wysokości **12 877 na koniec roku 2024** co stanowi **pozytywny trend w odniesieniu do roku 2023**, w którym wykazano stratę w wysokości – **34 289 zł**.

W zakresie: Organizacja prawna Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie stanowiącej podstawę funkcjonowania tejże jednostki stwierdzono:

Istotne braki w zakresie uregulowań organizacji prawnej:

- ⇒ Statutu OSiR
- ⇒ Regulaminu Świadczeń Socjalnych,
- ⇒ Regulaminu Organizacyjnego
- ⇒ Regulaminu Pracy

Wymienione akty prawne wymagają aktualizacji ze względu na nieaktualne przepisy prawa związane z ich powołaniem, niektóre akty pochodzą z roku 2004 a zapisy w nich zawarte odbiegają znacznie od czasu rzeczywistego w kontekście wykazanych i zawartych w tabeli nr. 2

W zakresie: Realizacji zadań pozainwestycyjnych obiektów, ich stan techniczny oraz funkcje obiektów wynikających z Prawa Budowlanego i innych przepisów odnośnych stwierdzono:

1. Brak ewidencji lub rejestru (wykazu) obiektów budowlanych co w sposób istotny utrudnia zarządzaniem mieniem chociażby ze względu na przejrzystość prowadzonych dokumentów odnośnie obiektów budowlanych i ich kwalifikacji np. obowiązku założenia i prowadzenia ksiąg obiektów budowlanych.
2. Książki obiektów budowlanych prowadzone są chaotycznie bez wymaganych wpisów i określenia osób upoważnionych.
3. Brak wymaganych Prawem Budowlanym i innych przepisów odnośnych dla części obiektów (OSiR Plaża) przeglądów z zakresie badań instalacji elektrycznych i przewodów kominowych.
4. Brak wymaganych aktualizacji wymaganej w stosunku do obiektów dla których opracowano Instrukcje Bezpieczeństwa Pożarowego.
5. W zakresie dotyczącym stanu technicznego obiektu w wyniku przeprowadzonego przeglądu stwierdzono:
 - ⇒ brak regulaminów i instrukcji użytkowania na niektórych obiektach rekreacyjno-wypoczynkowych (plac zabaw, skatepark OSiR)
 - ⇒ brak lub zły stan ogrodzeń (place zabaw OSiR ul. Szkolna, Plaża) oraz postępująca degradacja elementów drewnianych urządzeń zabawowych i elementów konstrukcyjnych domków campingowych (bariery i poręcze) oraz podestów pomostu promenady.
 - ⇒ niezadawalający stan techniczny budynku hali sportowej OSiR (uszkodzona posadzka schodów bocznych, nieestetyczna elewacja, luźny parkiet)
 - ⇒ niezadawalający stan techniczny dróg wewnętrznych (dotyczy ubytków i załamań wierzchniej warstwy asfaltowej)
 - ⇒ brak udokumentowanych bieżących (między serwisowych) przeglądów urządzeń zabawowych i sprzętu użytkowanego udostępnianego w celach rekreacyjno-wypoczynkowym,
 - ⇒ nieprawidłowości w zakresie sporządzonej umów najmu na rzecz Yacht Klub (istotne braki merytoryczne)

VI. Zalecenia pokontrolne

Zaleca się podjęcie działań w zakresie poprawy stany funkcjonowania jednostki kontrolowanej w zakresie wynikającym z kontroli oraz usunięcie wykazanych braków w terminach:

- ⇒ niewymagających nakładów finansowych – niezwłocznie (nie później jak do końca IV kwartału),
- ⇒ wymagające nakładów finansowych - w miarę możliwości do końca roku bieżącego lub po uwzględnieniu w planie budżetowym na rok/ lata następne,

W celu poprawy efektywności i wykorzystania zasobów oraz potencjału OSiR w oparciu o istniejącą infrastrukturę, zaleca się podjęcie działań w zakresie:

- ⇒ poprawy organizacji wewnętrznej,
- ⇒ marketingu i szeroko rozumianą reklamę prowadzonej działalności.

Na tym protokół zakończono i podpisano na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 6 czerwca 2025 r. w sali posiedzeń nr 13 przy Biurze Rady Miejskiej Urzędu Miejskiego w Człuchowie

Podpisy członków Komisji:

1. Czesław Dąb
2. Janina Dąb
3. Małgorzata Kucharska-Zimke
4. Henryk Brzozowski
5. Michał Kozetko
6. Elżbieta

Z treścią protokołu zapoznano Dyrektora
Ośrodka Sportu i Rekreacji w Człuchowie

W dniu 11 czerwca 2025 r.

Uwagi wniesiono/~~nie wniesiono~~

Podpis dyrektora jednostki kontrolowanej

1900 Bożek

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach

Do wiadomości:

1. a/a
2. Dyrektor OSiR w Człuchowie
3. Burmistrz Miasta Człuchów
4. Przewodniczący Rady Miejskiej w Człuchowie

Uwagi i wyjaśnienia do protokołu komisji rewizyjnej.

Tabela 2 Wszystkie regulaminy są od nowa opracowywane i do końca tego roku zostaną zmienione.

Pkt. 1 – jesteśmy w trakcie opracowania nowego regulaminu organizacyjnego.

Pkt. 2 – jesteśmy w trakcie opracowania nowego regulaminu pracy

Pkt. 3 – jesteśmy w trakcie opracowania Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Tabela 3

Pkt. 6 – nie prowadzimy żadnego rejestru lub ewidencji obiektów. Ewidencje taką prowadzą burmistrzowie, starostwa itd. Mamy tylko ewidencję składników majątkowych.

Wykonamy rejestr obiektów w formie tabelarycznej.

Pkt. 7 – wpisy zostały uzupełnione w książkach budowlanych

Pkt. 8 – zakres przeglądu określają przepisy i jest wykonywany zgodnie z zaleceniami.

Pkt. 9 – w domkach drewnianych badania są aktualne budynki mają 3-2 lata i znajdują się w dokumentacji powykonawczej.

Pkt. 12 – jest w trakcie aktualizacji.

Pkt. 14 – umowa najmu dla Yacht Klubu Człuchów jest sporządzona i niedługo zostanie podpisana.

Wszystkie obiekty mają przeglądy kominiarskie (co roku) i elektryczne (co pięć lat) dodatkowo wykonujemy coroczne przeglądy elektryczne stanowisk na polu namiotowym.

Stan techniczny :

Budynek OSiR z halą jest przewidziana do termomodernizacji (docieplenie, wymiana stolarko okiennej i drzwiowej, elewacja w wejścia do obiektu) Parkiet kilkakrotnie był zgłaszany do wymiany. Nie ma możliwości naprawy.

Poręcz w domku zostanie wymieniona, urządzenia drewniane na placach zabaw zostaną po gruntownym myciu pomalowane jak pogoda będzie sprzyjać tego typu pracom.

Brak regulaminów wynika z dewastacji skate park i placu zabaw na obiekcie OSiR ul. Szkolna 1. Brak monitoringu w tym obszarze nie pozwala zidentyfikować sprawców.

D Y R E K T O R
OŚRODKA SPORTU I REKREACJI
mgr Igor Bodziak