PWK. 0914-3-4-60/04

Protokół

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach w dniu 12.03.2004 r. przez [redacted] – Naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz przez [redacted] – Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia PWK.0914-2-5-43/04 z dnia 11.03.2003 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Weryfikacja wydatków poniesionych na szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach w latach 2003-2004 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej oraz Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12.10.1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz. U. z 1993 r., Nr 103, poz. 472)
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r

2. Dane identyfikujące jednostkę :

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach działa na podstawie następujących przepisów prawnych:

- Uchwała nr 317/99 Rady Miasta Tychy z dnia 28.10.1999 r. w spawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji z siedzibą w Tychach, ul. Gen. de Gaule'a 2
- Regulamin organizacyjny - Uchwała nr 0151/485/2001 Zarządu Miasta Tychy z dnia 19.11.2001 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym oraz § 8 Statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przyjętego uchwałą Nr 358/99 Rady Miasta Tychy z dnia 16.12.1999 r.
- Statut - Uchwała nr 358/99 Rady Miasta w Tychach z dnia 16.12.1999r . w sprawie przyjęcia Statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach jest jednostką budżetową. Do zakresu działania kontrolowanej jednostki należy:

a). zaspakajanie potrzeb mieszkańców w zakresie organizacji, kultury fizycznej, sportu i rekreacji,

b). zarządzania i administrowania obiektami i urządzeniami sportowo – rekreacyjnymi stanowiącymi własność gminy,

c). udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej wg. zapotrzebowania społecznego:

- placówkom oświatowym,
- klubom sportowym,
- organizacjom społecznym i zawodowym,
- osobom indywidualnym,

d). działalność hotelarska,

e). prowadzenia działalności sportowej dla dzieci i młodzieży w ramach Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted], pełniący funkcję dyrektora od dnia 01.10.2001 r. na podstawie powołania Uchwałą nr 0151/430/2001 Zarządu Miasta Tychy z dnia 25.09.2001 r. w sprawie powołania dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach,
- [redacted] – Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach
- [redacted], Główna Księgowa pełniąca funkcję od dnia 01.01.2002 r. na podstawie umowy o pracę.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Zestawieni obrotów i sald ksiąg pomocniczych – klasyfikacja 926 – 92605 – 4300 – 04 – szkolenia pracownicze za 2003 r. oraz za okres od stycznia do lutego 2004,

3.2. Zestawieni obrotów i sald ksiąg pomocniczych – klasyfikacja 926 – 92601 – 4300 – 11 – szkolenia pracownicze za 2003 r. oraz za okres od stycznia do lutego 2004,

3.3. Faktury Vat wystawione przez Polską Korporację Menadżerów Sportu, 04-088 Warszawa, ul. Majdańska 3 m. 24 dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach za uczestnictwo w kursie „Menadżer Sportu" Dyrektora [redacted] oraz zastępcy dyrektora [redacted],

3.4. Faktura Vat wystawiona przez Polską Korporację Menadżerów Sportu, 04-088 Warszawa za uczestnictwo w Konferencji „Organizacja sportu" – uczestnik Konferencji Dyrektor [redacted],

3.5. Faktura Vat wystawiona przez Polską Korporację Menadżerów Sportu, 04-088 Warszawa za uczestnictwo w kursie „Mistrz Zarządzania Sportem" – uczestnik szkolenia Dyrektor [redacted],

3.6. Faktury Vat wystawione przez Grupę Wydawnicza INFOR Sp. z o.o., 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72 dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach za uczestnictwo pracowników MOSiR – u w następujących szkoleniach:

- „Majowa Szkoła Zamówień Publicznych",
- „Majowa Szkoła Rachunkowości Budżetowej"

3.7. Faktura Vat wystawiona przez Firmę „Cezar", 43-190 Mikołów, ul. Wyzwolenia 13a dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach za uczestnictwo w szkoleniu okresowym w zakresie BHP dla osób kierujących pracownikami,

3.8. Zaproszenia do udziału szkoleniach organizowanych przez Polską Korporacje Menadżerów Sportu,

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Szkolenia w 2003 r.:

4.1.1. Zgodnie z postanowieniami § 9 rozporządzenia z dnia 12.10.1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz. U. z 1993 r., Nr 103, poz.472), pracownikowi podnoszącemu kwalifikacje zawodowe w formach pozaszkolnych (np. studia podyplomowe) na podstawie skierowania zakładu

pracy przysługuje, o ile umowa zawarta między pracownikiem a zakładem pracy nie stanowi inaczej: zwrot kosztów uczestnictwa, urlop szkoleniowy na udział w obowiązkowych zajęciach oraz zwolnienie z części dnia pracy w wymiarze określonym w § 10 wyżej wymienionego rozporządzenia.
Zawarcie umowy z pracownikiem nie jest obligatoryjne w przypadkach określonych w § 9 ust. 2 – tj. w sytuacjach, w których gdy zakład pracy nie uzależnia wydania pracownikowi skierowania w celu kształcenia, dokształcania lub doskonalenia w formach pozaszkolnych od zobowiązania się pracownika do przepracowania określonego czasu w zakładzie pracy po ukończeniu nauki, a w razie niedotrzymania zobowiązania – do zwrotu części lub całości kosztów poniesionych na ten cel przez zakład pracy.

4.1.2. Polska Korporacja Menażerów Sportu w dniu 01.10.2002 r. skierowała do wszystkich ośrodków, stowarzyszeń, szkół i firm prywatnych działających w sporcie oraz urzędów gmin, powiatów i województw ofertę szkoleniową na rok 2003 r. m.in. szkolenie w zakresie „Menadżera Sportu". Oferta szkoleniowa „Menadżer Sportu" obejmowała m.in.: organizację i zarządzanie instytucjami sportowymi, organizacje imprez sportowych, marketing w sporcie, zarządzanie finansami, socjologię i psychologię zarządzania, negocjacje i rozwiązywanie problemów, protokół i ceremoniał sportowy, podstawy logistyki w sporcie, wizerunek i etykietę menadżera sportu, funkcjonowanie biura instytucji sportowej, kulturę organizacyjną oraz etykę menadżera sportowego.
Jak zaznaczono w ofercie przedstawionej m.in. Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Tychach – kandydatom przysługuje pełne względnie częściowe pokrycie kosztów szklenia zawodowego przez macierzysty zakład pracy na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 12.10.1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych (Dz. U. 1993 r., Nr 103, poz. 472).
W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków poniesionych na szkolenie w zakresie „Menadżer Sportu" oraz w „Kursie Mistrz Zarządzania Sportem" przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach. W 2003 r. w szkoleniach organizowanych przez Polska Korporację Menadżerów Sportu uczestniczyli:

- [redacted] – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach, („Menadżer Sportu", „Mistrz Zarządzania Sportem" oraz konferencja „Organizacja Sportu"),
- [redacted] – Zastępca Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach („Menadżer Sportu")

4.1.3. Zestawienie obrotów i sald:

- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – klasyfikacja 926 – 92601 – 4300 – 11 – szkolenia pracownicze:
  - Obroty narastająco na koncie analitycznym 926 – 92601 – 4300 – 11 – szkolenia pracownicze: w okresie od stycznia do grudnia 2003 r. – **14.544,20 zł**
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – klasyfikacja 926 – 92605 – 4300 – 04 – szkolenia pracownicze:
  - Obroty narastająco na koncie analitycznym 926 – 92605 – 4300 – 04 – szkolenia pracownicze: w okresie od stycznia do grudnia 2003 r. – **2.030,00 zł.**

4.1.4. Kurs „Menadżer Sportu" – uczestnik szkolenia Dyrektor [redacted]:

W dniu 10.01.2003 r. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach zwrócił się pismem (L.dz.84) do Prezydenta Miasta Tychy z prośbą o wyrażenie zgody na podjęcie studiów podyplomowych na kierunku „Menadżer Sportu" i pokrycia kosztów z tym związanych. Prezydent Miasta Tychy w dniu 13.01.2003 r. wyraził zgodę na podjęcie studiów podyplomowych na zasadach ogólnych.

Poniżej wymienione faktury Vat zostały wystawiona dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przez Polską Korporację Sportu, 04-088 Warszawa, ul. Majdańska 3/24:

- Faktura Vat 28/Kurs Pełn/2003 z dnia 24.01.2003 r. – opłata za udział w I sesji kursu Menadżer Sportu – Warszawa 20-24.01.2003 r. p. [redacted] - kwota 900 zł,
- Faktura Vat nr 26/pp/IIs/2003 z dnia 14.03.2003 r. – za udział w II sesji Kursu Menadżer Sportu Warszawa 10.-14.03.2003 r. – kwota 900 zł,
- Faktura Vat nr 26/pp/IIIs/2003 z dnia 13.06.2003 r. za udział w III sesji kursu Menadżer Sportu Warszawa 9.-13.06.2003 r. – w kwocie 900,00 zł,
- Faktura Vat nr 26/pp/IVs/2003 z dnia 26.09.2003 r. za udział w IV sesji kursu Menadżerów Sportu w dniu 20 - 26.09.2003 r. p. [redacted] – kwota 1.100 zł .

Wydatki poniesione na szkolenie „Menadżer Sportu" udokumentowane wyżej wymienionymi fakturami Vat zostały zaksięgowane przez kontrolowana jednostkę na koncie analitycznym 926-92601-4300-11- szkolenia pracownicze.
W dniu 15.03.2004 r. w związku z kontrolą doraźną przeprowadzoną w dniu 12.03.2004 r. Naczelnik Wydziału Kontroli zwróciła się do Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z prośbą o wyjaśnienie celowości ponoszonych wydatków na szkolenia w 2003 r.

Dyrektor MOSiR – u pismem z dnia 16.03.2004 r. wyjaśnił, że Polska Korporacja Menadżerów Sportu, organizator kursów „Menadżer sportu", jest jedyną instytucją szkoleniową prowadzącą tego typu szkolenia przeznaczone dla wszystkich ośrodków, stowarzyszeń, szkół i firm prywatnych działających w sporcie oraz urzędów gmin, powiatów i województw. Jak wyjaśnił Pan Dyrektor [redacted] – kurs umożliwił zdobycie dużej wiedzy merytorycznej, która jest niezbędna do kierowania i zarządzania Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji. Ponadto, jak wyjaśnił Pan Dyrektor, w trakcie pracy w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji ukończył wiele kursów pomocnych w kierowaniu jednostką oraz studia podyplomowe, które sfinansował osobiście.

4.1.5. Konferencja „Organizacja sportu" – uczestnik szkolenia Dyrektor [redacted]

- Faktura Vat nr 97/K/2003 z dnia 15.10.2003 r. – za udział p. [redacted] w Konferencji w Zakopanem 13 – 15.10.2003 r. - kwota 550 zł,

Wydatki poniesione na szkolenie „Organizacja sportu" udokumentowane wyżej wymienioną fakturą Vat zostały zaksięgowane przez kontrolowaną jednostkę na koncie analitycznym 926-92601-4300-11- szkolenia pracownicze.

4.1.6. Szkolenia „Mistrz Zarządzania Sportem" – uczestnik szkolenia Dyrektor [redacted]

W dniu 17.11.2003 r. została wyrażona zgoda przez Zastępcę Prezydenta Miasta ds. Społecznych na uczestnictwo Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach w szkoleniu „Mistrz Zarządzania Sportem" organizowanym przez Polską Korporację Menadżerów Sportu.

Wydatki poniesione na szkolenie „Mistrz Zarządzania Sportem" udokumentowane fakturą Vat 30/MZS/XI/2003 z dnia 02.12.2003 r. – „za udział w Kursie Mistrz Zarządzania Sportem Spała 26.11.- 02.12.2003 r. - p. [redacted]" w wysokości 1.100 zł zostały zaksięgowane przez kontrolowaną jednostkę na koncie analitycznym 926-92601-4300-11- szkolenia pracownicze.

4.1.7. Kurs „Menadżer Sportu" – uczestnik szkolenia Zastępca Dyrektora [redacted]:

Zgoda na udział p. [redacted] – Zastępcę Dyrektora w kursie „Menadżer Sportu" została wydana przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach p. [redacted]

Koszty poniesione przez kontrolowaną jednostkę na szkolenie zostały udokumentowane poniższymi fakturami Vat wystawionymi dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przez Polską Korporację Sportu, 04-088 Warszawa, ul. Majdańska 3/24:

- Faktura Vat nr 11/Is/XI/2003 z dnia 09.09.2003 r. – za udział p. [redacted] w kursie Menadżerów Sportu , 5 - 9.09. 2003 r.- kwota 800 zł,
- Faktura Vat nr 11/IIs/XI/2003 z dnia 10.11.2003 r. – za udział w II sesji Kursu Menadżer Sportu w Warszawie, 6 – 10. 11.2003 r. p. [redacted] – kwota 850 zł.
- Faktura Vat nr 1/III/Ivs/XII/2003 z dnia 24.12.2003 r. – opłata za udział p. [redacted] w kursie szkoleniowym Menadżerów Sportu – kwota 1.950 zł,

Wydatki udokumentowane wyżej wymienionymi fakturami Vat poniesione na szkolenie „Menadżer Sportu" zostały zaksięgowane przez kontrolowaną jednostkę na koncie analitycznym 926-92601-4300-11- szkolenia pracownicze.

W dniu 15.03.2004 r. w związku z kontrolą doraźną przeprowadzoną w dniu 12.03.2004 r. Naczelnik Wydziału Kontroli zwróciła się do Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z prośbą o wyjaśnienie celowości ponoszonych wydatków na szkolenia w 2003 r.
W piśmie z dnia 16.03.2004 r. Dyrektor kontrolowanej jednostki wyjaśnia, że wyrażenie zgody na podjęcie studiów podyplomowych przez p. [redacted] uważa za zasadne, biorąc pod uwagę fakt, że od 2001 r. zastępca Dyrektora nie uczestniczył w żadnym kursie szkoleniowym podnoszącym kwalifikacje zawodowe pracownika.
Jak ustalono w trakcie kontroli, równoczesne finansowanie tych samych studiów podyplomowych „Menadżer Sportu" zarówno dla dyrektora jak i zastępcy dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji ze środków budżetowych, nie można uznać za celowe. Zdaniem kontrolujących wyrażając zgodę na uczestnictwo zastępcy dyrektora w szkoleniu „Menadżer Sportu" powinna zostać zawarta umowa o skierowanie pracownika na naukę w formach pozaszkolnych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia z dnia 12.10.1993 r. w sprawie zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wykształcenia ogólnego dorosłych.
Przedmiotowa umowa jednoznacznie mogłaby określić np.: zasady współfinansowania przez pracownika skierowanego na szkolenie poniesionych kosztów w związku z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych. W umowie można ponadto zobowiązać pracownika do przepracowania określonego czasu w zakładzie pracy po ukończeniu nauki, a w razie niedotrzymania zobowiązania – do zwrotu części lub całości kosztów poniesionych na ten cel przez zakład pracy.

4.1.8. Pozostałe szkolenia poddane kontroli:

Poniżej wymienione faktury Vat zostały wystawiona dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przez Grupa Wydawnicza INFOR Sp. z o.o., 01-042 Warszawa, ul. Okopowa 58/72,

- Faktura Vat nr 0850/OSA/03 z dnia 30.04.2003 r. – szkolenie pt. Majowa Szkoła Rachunkowości Budżetowej – w terminie 28-30.04.2003 r. p. [redacted]a- kwota 1.520 zł
- Faktura Vat nr 0875/OSA/03 z dnia 30.04.2003 r. – szkolenie pt. Majowa Szkoła Zamówień Publicznych – w terminie 28-30.04.2003 r. p. [redacted] - kwota 1.520 zł

Wydatki udokumentowane wyżej wymienionymi fakturami Vat zostały zaksięgowane przez kontrolowaną jednostkę na koncie analitycznym 926-92601-4300-11- szkolenia pracownicze.

4.2 Szkolenia w 2004 r.:

4.2.1. Zestawienie obrotów i sald:

- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – klasyfikacja 926 – 92601 – 4300 – 11 – szkolenia pracownicze:
  - Obroty narastająco na koncie 926 – 92601 – 4300 – 11 – szkolenia pracownicze: w okresie od stycznia do lutego 2004 r. – **1.190,00 zł,**
- Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – klasyfikacja 926 – 92605 – 4300 – 04 – szkolenia pracownicze:
  - Obroty narastająco na koncie 926 – 92605 – 4300 – 04 – szkolenia pracownicze: w okresie od stycznia do lutego 2004 r. – **360,00 zł,**

4.2.2. W efekcie kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Tychach przez Państwową Inspekcję Pracy nakazano poddać szkoleniu z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy pracowników jednostki.

- Faktura Vat nr 3/2004 z dnia 29.01.2004 r. wystawiona przez Firmę „Cesar", 43-190 Mikołów, ul. Wyzwolenia 13a dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji za udział w szkoleniu okresowym bhp dla osób kierujących pracownikami. W szkoleniu uczestniczyło 7 pracowników. Koszt szkolenia wyniósł 1.260 zł.

Wydatki udokumentowane wyżej wymienioną fakturą Vat zostały zaksięgowane przez kontrolowaną jednostkę na koncie analitycznym 926-92601-4300-11- szkolenia pracownicze w kwocie 900,00 zł, oraz na koncie analitycznym 926-92605-4300-04 – szkolenia pracownicze w kwocie 360,00 zł.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się dziesięciu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Tychach.

Niniejszy protokół kontroli podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt.4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619)

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 31.03.2004 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy