

**Raport z audytu organizacyjnego
w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej
nr 1/WOM-MOSiR/2024**

1	Nazwa, adres, NIP Zamawiającego	Zamawiający: Miasto Ostrów Mazowiecka ul. 3 Maja 66 07-300 Ostrów Mazowiecka NIP 759-162-50-88 Jednostka audytowana (dalej: JA lub MOSiR): Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji ul. Trębickiego 10 07-300 Ostrów Mazowiecka NIP: 759-14-77-110
2	Podstawa przeprowadzenia audytu	Umowa z dnia 24 września 2024 r.
3	Nazwa, adres i NIP Wykonawcy przeprowadzającego audyt	DPC Audit Partner Sp. z o. o. ul. Armii Krajowej 15/7 45-071 Opole NIP: 754-275-51-35
4	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie	Łukasz Borowski – audytor, członek zespołu, koordynator Eugeniusz Hoffmann – audytor, biegły rewident, członek zespołu, Lilianna Kornek – audytor, członek zespołu Katarzyna Łuczko – audytor, członek zespołu Michał Król – audytor, członek zespołu Wioletta Zawada - audytor, członek zespołu Rafał Wcisło – audytor, członek zespołu Podmiot i audytorzy przeprowadzający audyt spełniają wymóg niezależności i obiektywizmu w stosunku do Zamawiającego oraz jednostek poddanych audytowi. Wszelkie informacje, dokumenty i dane pozyskane w trakcie audytu są traktowane jako poufne i odpowiednio chronione, z uwzględnieniem odrębnych przepisów.
5	Data rozpoczęcia i zakończenia audytu	Analiza udostępnionej dokumentacji i pozyskiwanie danych: 24.09.2024-20.12.2024 r. Sporządzenie Raportu: 20.12.2024-27.12.2024 r.
6	Cele audytu	Celem audytu było opracowanie i przeprowadzenie audytu zewnętrznego za lata 2021-I półrocze 2024 r., wskazanie ewentualnych uchybień i nieprawidłowości oraz sporządzenie Raportu z audytu.

7	Zakres przedmiotowy i podmiotowy audytu, podjęte działania i zastosowane techniki audytu	Zakres przedmiotowy audytu: 1) analiza podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych jednostki za lata 2021 – 2023; 2) remanent środków trwałych i ruchomości; 3) analiza składników majątku ruchomego i nieruchomości jednostki wraz z oceną celowości i kosztów ich utrzymania; 4) kontrola przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym prawidłowość zawierania umów cywilno-prawnych; 5) prawidłowość stosowanego systemu księgowości w zakresie: 6) przyjętych i stosowanych zasad (polityk) rachunkowości, 7) prawidłowości operacji gospodarczych, 8) rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych, 9) poprawności inwentaryzacji; 10) ocena prawidłowości, efektywności i gospodarności wydatków, prawidłowość przyjętych rozwiązań dotyczących zasad rachunkowości; 11) rozliczanie krajowych i zagranicznych podróży służbowych; 12) rozliczanie mienia powierzonego pracownikom i kierownikom jednostki; 13) analiza dodatkowych świadczeń tj.: dodatków, nagród i ryczałtów wypłacanych pracownikom i kierownikom jednostki oraz weryfikacja zasadności ich przyznania; 14) analiza zatrudniania na umowę inną niż umowa o pracę (w szczególności umowy o dzieło i umowy zlecenia); 15) weryfikacja stanu zatrudnienia z obowiązującymi w jednostce aktami prawnymi; 16) analiza przychodów z działalności jednostki i kosztów ich uzyskania; 17) uregulowania dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej; 18) ocena przestrzegania przepisów prawa, w tym regulacji wewnętrznych w zakresie finansów publicznych; 19) funkcjonowanie kontroli zarządczej; 20) wiarygodność sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania planu finansowego. Audyt obejmuje w szczególności: 1) analizę ryzyka w badanym obszarze, 2) analizę uzyskanych danych i informacji, 3) analizę udostępnionej dokumentacji, a w konsekwencji ocenę funkcjonującego systemu kontroli zarządczej w badanym zakresie. Badaniu poddano w szczególności następujące dokumenty: 1) regulacje wewnętrzne JA; 2) dane dotyczące zatrudnienia pracowników, a także współpracowników zatrudnionych na umowach cywilnoprawnych; 3) dotyczące wybranych do badania zamówień publicznych; 4) dotyczące wyboru wykonawców zamówień poniżej 130.000,00 zł; 5) dotyczące wytypowanych do badania dokumentów księgowych; a także inne dokumenty niezbędne do ustaleń stanu faktycznego. Badanie dokumentacji w audytowanych obszarach zostało przeprowadzone metodą pełną – w zakresie proceduralnym oraz z wykorzystaniem testów przeglądowych „walk-through” i testów zgodności – w zakresie analizy danych dotyczących poszczególnych obszarów objętych audytem. Próby objęte badaniem zostały dobrana w sposób
---	---	---

		niestatystyczny, losowy, z uwzględnieniem następujących parametrów badania: - poziom ufności: min. 98%, - próg istotności: max. 2%.
--	--	---

8. Informacja zarządcza

Zdaniem audytorów, na podstawie analizy udostępnionej dokumentacji, system kontroli zarządczej, w tym kontroli wewnętrznej w badanym obszarach na poziomie MOSiR w audytowanym okresie działał w sposób zapewniający transparentność podejmowanych decyzji. Działania podejmowane w zakresie podstawowej działalności, a także stosowane mechanizmy kontrolne pozwalają na realizację zadań w sposób prawidłowy, celowy i efektywny.

Jednocześnie, zidentyfikowaliśmy problemy z zachowaniem niezależności i stabilności finansowania działalności MOSiR. Wielkości wskaźników płynności finansowej przyjmują wartość poniżej 1 – tj. wartości optymalnej co świadczy o możliwych problemach finansowych MOSiR.

W naszej ocenie:

- w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji ustanowiono i wdrożono elementy systemu kontroli zarządczej, tj. regulaminy, instrukcje, procedury oraz określone mechanizmy kontroli, które, zdaniem audytorów, w sposób skuteczny zapewniają realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji corocznie przedkłada Burmistrzowi Miasta Ostrowia Mazowiecka Informację o stanie kontroli zarządczej za dany rok wraz z wymaganymi załącznikami, tj. Planem działalności, Sprawozdaniem z wykonania planu działalności, Rejestrem ryzyk, Raportem z zarządzania ryzykiem;
- system księgowy i przyjęte rozwiązania dotyczące zasad rachunkowości zapewniają prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jednocześnie prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych;
- analiza dokumentacji dotyczącej delegacji służbowych (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone – dowody księgowe stanowiące polecenie wyjazdu służbowego zostały sprawdzone za zgodność pod względem merytorycznym, formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych do ww. czynności pracowników;
- analiza dodatkowych świadczeń tj.: premii i nagród wypłacanych pracownikom i kierownikowi jednostki wykazała, iż wypłacone składniki wynagrodzeń (wskazane jw.) znajdują uzasadnienie w dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę ich przyznania i wypłaty (ze wskazaniem podstawy prawnej wynikającej z Regulaminu Wynagradzania);
- analiza dokumentacji dotyczącej umów zlecenie (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone. Dowody księgowe (rachunki) dot. umów zlecenie zawierają m.in. stwierdzenie zlecniodawcy wykonania zlecenia oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- zatrudnienie pracowników wg wykazanych stanowisk pracy jest zgodne ze strukturą organizacyjną zdefiniowaną w § 8 Regulaminu organizacyjnego oraz odpowiednio z tabelą stanowiącą zał. nr 2 do ww. Regulaminu. Z uwagi na specyfikę działalności jednostki, szereg zadań zleczanych jest na zewnątrz i realizowanych w formie umowy zlecenie;
- dokumentacja z inwentaryzacji potwierdza prawidłowość jej przeprowadzenia;
- realizacja zamówień odbywała się zgodnie z przyjętymi procedurami wewnętrznymi oraz przepisami Pzp.

Decyzja dotycząca wykorzystania przedstawionych przez audytorów analiz, wniosków i rekomendacji, bądź pogłębienia przedstawionych analiz należy do Zamawiającego.

9. Ustalenia stanu faktycznego

Funkcjonowanie kontroli zarządczej, uregulowania dotyczące prowadzenia gospodarki finansowej, ocena przestrzegania przepisów prawa, w tym regulacji wewnętrznych w zakresie finansów publicznych

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej działa w oparciu o Uchwałę Rady Miejskiej w Ostrowi Mazowieckiej nr XII/70/99 z dnia 2 grudnia 1999 r. jest miejską jednostką organizacyjną w rozumieniu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz jednostką budżetową w rozumieniu art. 18 ust. 1 Ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

W myśl zapisów § 4 Statutu nadanego na podstawie Uchwały nr XIX/121/2004 Rady Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 19 października 2004 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, zadaniem Ośrodka jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb Miasta w zakresie kultury fizycznej, a w szczególności:

- 1) Utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych oraz terenów rekreacyjnych.
- 2) Programowanie i realizacja współzawodnictwa sportowego szkół i zakładów pracy.
- 3) Organizacja imprez sportowych dla mieszkańców miasta na zlecenie podmiotów prawnych oraz z inicjatywy własnej.
- 4) Organizacja zawodów sportowych na zlecenie stowarzyszeń kultury fizycznej.
- 5) Programowanie rozwoju bazy sportowej i zagospodarowania terenów rekreacyjnych.
- 6) Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku działania.
- 7) Realizacja innych zadań zleconych przez Burmistrza Miasta związanych z zapewnieniem aktywnego wypoczynku i rekreacji mieszkańców.

Zgodnie z zapisami § 6 Statutu, Ośrodek pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu miasta. Pobrane dochody odprowadza do budżetu miasta.

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji obowiązuje Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2023 Burmistrza Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej. Podstawą wprowadzenia ww. regulacji jest § 9 Statutu Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, stanowiący załącznik do Uchwały nr XIX/121/2004 Rady Miasta Ostrowi Mazowieckiej z dnia 19 października 2004 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej.

Przedmiotowy Regulamin, zgodnie z treścią § 1, określa szczegółową organizację wewnętrzną oraz zasady funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej.

W ww. regulacjach zdefiniowane zostały następujące zagadnienia/obszary:

- 1) Zakres ogólny.
- 2) Przedmiot działania Ośrodka.
- 3) Kierownictwo Ośrodka.
- 4) Struktura organizacyjna Ośrodka.
- 5) Zadania wspólne działów.
- 6) Zadania szczegółowe działów.
- 7) Postanowienia końcowe.

W myśl zapisów § 3 ww. Regulaminu, do podstawowych zadań Ośrodka należy:

- 1) Administrowanie powierzonymi obiektami sportowymi i terenami rekreacyjnymi;
- 2) Prowadzenie działalności sportowo-rekreacyjnej w obszarach niezagospodarowanych przez organizacje kultury fizycznej, kluby i stowarzyszenia sportowe;
- 3) Współpraca z klubami sportowymi, stowarzyszeniami i organizacjami kultury fizycznej, innymi osobami prawnymi i fizycznymi w celu realizacji ich programów oraz działań statutowych;
- 4) Realizacja programów Miasta oraz programów własnych w zakresie upowszechniania i rozwoju kultury fizycznej w mieście, ze szczególnym uwzględnieniem sportu dzieci i młodzieży;
- 5) Organizacja własnych oraz zleconych imprez w zakresie sportu, kultury fizycznej i rekreacji.

Dodatkowo Ośrodek prowadzi działalność dochodową w zakresie:

- 1) Dzierżawy i najmu administrowanych obiektów;

- 2) Organizacji i prowadzenia szkolenia grup sportowych i rekreacyjnych;
- 3) Organizowania imprez dla potrzeb zakładów pracy, szkół oraz innych osób fizycznych i prawnych;
- 4) Reklamy na obiektach sportowych i rekreacyjnych;
- 5) Wynajmu obiektów na organizację imprez kulturalnych i okolicznościowych;
- 6) Organizacji i współorganizacji imprez sportowych, rekreacyjnych i kulturalnych.

W § 8 Regulaminu j.w. przedstawiona została struktura organizacyjna Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, która przedstawia się następująco:

- 1) Dyrektor – 1 etat;
- 2) Zastępcę Dyrektora – 1 etat;
- 3) Dział Finansowo-Księgowy:
 - a) Kierownik Działu/Główny Księgowy – 1 etat;
 - b) Wieloosobowe stanowisko pracy – starszy księgowy – 2 etaty;
 - c) Stanowisko pracy – księgowy – kasjer – 1 etat;
 - d) Wieloosobowe stanowisko pracy – sprzedawca biletów – 7 etatów;
- 4) Dział Administracyjny:
 - a) Stanowisko ds. administracji i archiwum – 1 etat;
 - b) Stanowisko ds. administracji i promocji – 1 etat;
 - c) Sekretarka – 1 etat;
 - d) Pomoc administracyjna – 2 etaty;
- 5) Dział kadrowy:
 - a) Stanowisko pracy ds. płac – 1 etat;
 - b) Stanowisko pracy ds. pracowniczych – 1 etat;
- 6) Dział Ratowników:
 - a) Instruktor Ratownictwa Wodnego – 1 etat;
 - b) Wieloosobowe stanowisko pracy – Starszy Ratownik Wodny – 3 etaty;
 - c) Wieloosobowe stanowisko pracy – Ratownik Wodny – 7 etatów;
 - d) Wieloosobowe stanowisko pracy – Młodszy Ratownik Wodny – 3 etaty;
- 7) Dział Techniczny:
 - a) Kierownik Działu – 1 etat;
 - b) Stanowisko pracy ds. eksploatacji bazy sportowej – 1 etat;
 - c) Wieloosobowe stanowisko pracy – konserwator maszyn i urządzeń – 7 etatów;
- 8) Dział Gospodarczy i Obsługi:
 - a) Kierownik Działu – 1 etat;
 - b) Wieloosobowe stanowisko pracy – konserwator – 7 etatów;
 - c) Wieloosobowe stanowisko pracy – robotnik gospodarczy – 2 etaty;
 - d) Wieloosobowe stanowisko pracy – sprzątaczką – 16 etatów;
 - e) Wieloosobowe stanowisko pracy – szatniarka – 3 etaty;
 - f) Konserwator prac porządkowych – 2 etaty;
- 9) Dział Organizacji Imprez, Sportu i Marketingu:
 - a) Kierownik Działu – 1 etat;
 - b) Stanowisko ds. marketingu i komunikacji – 1 etat;
 - c) Wieloosobowe stanowisko pracy – menedżer sportu – 2 etaty;
 - d) Wieloosobowe stanowisko pracy – instruktor – 2 etaty;
 - e) Wieloosobowe stanowisko pracy – kierownik zaplecza sortowego – 2 etaty.

Załączniki do ww. Regulaminu stanowią:

- Zał. nr 1 – Schemat organizacyjny;
- Zał. nr 2 – Struktura organizacyjna ze wskazaniem wartości etatów w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych/stanowisk pracy.

Warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji określa Regulamin Wynagradzania Pracowników Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, wprowadzony

Zarządzeniem nr 20/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 24 lipca 2023 r. (uchylającym Zarządzenie nr: 3/2019 z dnia 18 marca 2019 r., 30/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r., 31/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r., 25/2021 z dnia 15 września 2021 r., 39/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., 3/2022 z dnia 14 lutego 2022 r., 24/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.).

Zgodnie z zapisami § 1 ww. Regulaminu, ma on zastosowanie do wszystkich pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji.

W myśl zapisów § 2 przedmiotowy Regulamin określa:

- 1) Wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- 2) Szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- 3) Warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego i nocnego;
- 4) Warunki i sposób przyznawania premii i nagród uznaniowych.

Załączniki do Regulaminu j.w. stanowią:

- Zał. nr 1 – Tabela maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego;
- Zał. nr 2 – Tabela stanowisk i maksymalnych kategorii zaszeregowania;
- Zał. nr 3 – Tabela stawek dodatku funkcyjnego;
- Zał. nr 4 – Tabela stanowisk dodatku funkcyjnego.;

Składniki wynagrodzenia i inne świadczenia związane z pracą zdefiniowane w Regulaminie Wynagradzania:

- 1) Wynagrodzenie zasadnicze (zgodnie z: Tabelą stawek wynagrodzenia zasadniczego, Tabelą stanowisk i maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz Wymaganiami kwalifikacyjnymi, w tym poziom wymaganego wykształcenia i umiejętności zawodowych, staż pracy, zdefiniowanymi w ustawie o pracownikach samorządowych).
- 2) Dodatek funkcyjny, który przysługuje pracownikowi na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem pracowników lub zatrudnionych na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem (zgodnie z Tabelą stawek dodatku funkcyjnego oraz zgodnie z tabelą stanowisk dodatku funkcyjnego).
- 3) Dodatek specjalny – z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (dodatek specjalny może być przyznany na okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, jest przyznawany kwotowo i wynosi nie więcej niż 30% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego i nie więcej niż 40% wynagrodzenia zasadniczego dla osoby, której nie przyznano dodatku funkcyjnego).
- 4) Dodatek za pracę w porze nocnej – dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę;
- 5) Nagroda uznaniowa – za szczególne osiągnięcia w pracy, przyznawana na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z inicjatywy Dyrektora (przyznawana po okresie zatrudnienia min. 6 miesięcy).
- 6) Premia uznaniowa – przyznawana na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z inicjatywy Dyrektora w wysokości do 40% wynagrodzenia zasadniczego.

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji obowiązują Zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone Zarządzeniem nr 15/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 19 czerwca 2023 r. (uchylającym Zarządzenie nr: 35/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r., 9/2022 z dnia 28 czerwca 2022 r., 11/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 r., 13/2022 z dnia 20 września 2022 r., 20/2022 z dnia 1 grudnia 2022 r., 6/2023 z dnia 22 lutego 2023 r.). W analizowanym okresie zmiany do ww. Zasad (polityki) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2024 z dnia 15 lipca 2024 r. i nr 18/2024 z dnia 30 września 2024 r.

Załączniki do Zarządzenia nr 15/2023 z dnia 19 czerwca 2023 r. stanowią:

- Zał. nr 1 – Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Zał. nr 2 – Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- Zał. nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych;
- Zał. nr 4 – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych oraz zasady działania programu;
- Zał. nr 5 – Instrukcja kasowa;
- Zał. nr 6 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania;
- Zał. nr 7 – Instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych;

– Zał. nr 8 – Instrukcja inwentaryzacyjna.

Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Henryka Trębickiego 10.

Stanowiąca Zał. nr 5 do Zasad (polityki) rachunkowości Instrukcja kasowa definiuje:

- 1) Warunki organizacyjno-techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia;
- 2) Wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera;
- 3) Zasady przewozu i przechowywania środków pieniężnych;
- 4) Zasady ustalania tzw. „pogotowia kasowego”;
- 5) Tryb dokonywania operacji kasowych;
- 6) Zasady archiwizacji dokumentacji kasowej.

Załącznikiem do ww. procedur jest wzór Oświadczenia kasjera/pracownika księgowości o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną.

Stanowiąca Zał. nr 6 do Zasad (polityki) rachunkowości Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania definiuje następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Ewidencja druków ścisłego zarachowania.
- 2) Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.
- 3) Zaginięcie druków ścisłego zarachowania.

Załącznikiem do ww. procedur jest:

- Zał. nr 1 - Wzór Oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania;
- Zał. nr 2 – Wzór Księgi druków ścisłego zarachowania.

Stanowiąca Zał. nr 7 do Zasad (polityki) rachunkowości Instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych ma na celu zapewnienie prawidłowego zarządzania i kierowania jednostką przez zapewnienie pełnych informacji o realizacji zadań finansowo-rzeczowych wynikających z planu finansowego.

Celem w/w Instrukcji jest:

- 1) Ujednolicenie sposobu załatwiania spraw związanych z obsługą finansowo-księgową;
- 2) Udokumentowanie operacji gospodarczych i finansowych zgodnie ze stanem faktycznym;
- 3) Określenie osób odpowiedzialnych za: dyspozycję, sprawdzenie faktur pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty;
- 4) Ustalenie zasad podpisywania dokumentów finansowo-księgowych;
- 5) Sprawowanie kontroli nad przebiegiem i udokumentowaniem operacji gospodarczych i finansowych;
- 6) Zorganizowanie gospodarki środkami płatniczymi, rozliczeń i prawidłowego obrotu pieniężnego;
- 7) Ustalenie sposobu prowadzenia ewidencji składników majątkowych.

Przedmiotowa Instrukcja określa:

- Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, ze wskazaniem imienia i nazwiska, stanowiska oraz wzoru podpisu;
- Wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, ze wskazaniem imienia i nazwiska, stanowiska oraz wzoru podpisu;
- Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania i kontrasygnaty dokumentów, ze wskazaniem imienia i nazwiska, stanowiska oraz wzoru podpisu;
- Terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu, kontroli i archiwizowaniu dokumentów księgowych.

Stanowiąca Zał. nr 8 do Zasad (polityki) rachunkowości Instrukcja inwentaryzacyjna określa zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki.

Ww. Instrukcja definiuje następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Sposoby inwentaryzacji;
- 2) Inwentaryzacja w drodze spisu z natury;
- 3) Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald;

- 4) Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald;
- 5) Terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- 6) Odpowiedzialność za składniki mienia;
- 7) Przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji.

Załączniki do przedmiotowej Instrukcji stanowią:

- Zał. nr 1 – Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją;
- Zał. nr 2 – Oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji;
- Zał. nr 3 – Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania;
- Zał. nr 4 – Sprawozdanie opisowe zespołów spisowych z przebiegu spisu z natury;
- Zał. nr 5 – Sprawozdanie opisowe komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury;
- Zał. nr 6 – Rozliczenie końcowe ilościowo-wartościowe spisu z natury;
- Zał. nr 7 – Protokół zespołu spisowego z weryfikacji sald;
- Zał. nr 8 – Protokół komisji inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji;
- Zał. nr 9 – Decyzja o rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych.

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji obowiązuje Regulamin zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto, wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 26 stycznia 2024 r. (uchylającym Zarządzenie nr 2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r.).

Regulamin jw. określa zasady i tryb udzielania zamówień na usługi, dostawy oraz roboty budowlane, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

W ww. Regulaminie zdefiniowane zostały następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Postanowienia ogólne.
- 2) Tryby udzielania zamówienia.
- 3) Szacowanie wartości zamówienia.
- 4) Rozeznanie cenowe o wartości powyżej 10 000 zł netto i nie przekraczającej lub równej 50 000 zł netto.
- 5) Zapytanie ofertowe o wartości powyżej 50 000 zł netto i nie przekraczającej 130 000 zł netto.
- 6) Zakończenie postępowania o udzielenie zamówienia.
- 7) Postanowienia końcowe.

Załączniki do przedmiotowego Regulaminu stanowią:

- Zał. nr 1a – Wniosek o wszczęcie postępowania zmierzającego do udzielenia zamówienia o wartości powyżej 10 000 zł netto i nieprzekraczającej 130 000 zł netto ;
- Zał. nr 1b – Notatka służbowa z przeprowadzonego rozeznania cenowego o wartości szacunkowej powyżej 10 000 zł netto i nieprzekraczającej lub równej 50 000 zł netto;
- Zał. nr 1c – Zaproszenie do składania ofert;
- Zał. nr 1d – Formularz oferty;
- Zał. nr 1e – Protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego o wartości przekraczającej 50 000 zł netto i nieprzekraczającej 130 000 zł netto
- Zał. nr 1f – Rejestr zamówień o wartości większej niż 10 000 zł netto, ale nieprzekraczającej wartości 130 000 zł netto.

Zarządzeniem nr 13/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 3 września 2015 r. wprowadzony został Regulamin kontroli zarządczej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, którego ustalenia dotyczą sposobu organizacji i zasad przeprowadzania kontroli zarządczej oraz ustalenia zasad koordynacji kontroli zarządczej.

Zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 ww. Regulaminu, kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej w Ośrodku jest zapewnienie w szczególności (§ 3 ust. 2 Regulaminu j.w.):

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz regulaminami i procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczności i efektywności działania, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie środków publicznych, zasobów majątkowych i ludzkich oraz zbiorów danych,
- 3) wiarygodności sprawozdań,

- 4) ochrony zasobów ludzkich, finansowych, rzeczowych i informacyjnych,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem.

W przedmiotowym Regulaminie zdefiniowano następujące obszary/zagadnienia:

- 1) Podstawowe funkcje i zasady kontroli zarządczej;
- 2) Organizacja kontroli zarządczej;
- 3) System kontroli zarządczej:
 - a) Środowisko wewnętrzne;
 - b) Cele i zarządzanie ryzykiem
 - Misja: Zapewnienie aktywnego zagospodarowania czasu wolnego mieszkańcom miasta oraz jego gościom.
 - c) Mechanizmy kontroli;
 - d) Informacja i komunikacja;
 - e) Monitorowanie i ocena kontroli zarządczej.

Załączniki do ww. Regulaminu stanowią:

- Zał. nr 1 – Plan działalności;
- Zał. nr 2 – Zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka;
- Zał. nr 3 – Rejestr ryzyk;
- Zał. nr 4 – Ankieta do samooceny kontroli zarządczej pracowników;
- Zał. nr 5 – Ankieta do samooceny kontroli zarządczej osób zarządzających;
- Zał. nr 6 – Raport roczny z zarządzania ryzykiem;
- Zał. nr 7 – Sprawozdanie z wykonania planu działalności;
- Zał. nr 8 – Informacja o stanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem nr 13/1/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 13 kwietnia 2016 r. powołany został Koordynator Kontroli Zarządczej, którego zadaniem jest organizacja systemu kontroli zarządczej w Ośrodku oraz ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu.

W Miejskim Ośrodku Sportu i rekreacji prowadzony jest:

- 1) Rejestr Zarządzeń Burmistrza Miasta Ostrow Mazowiecka w zakresie przedmiotowym dotyczącym działalności Ośrodka (w formie tabelarycznej, odpowiednio z wyszczególnieniem zarządzeń wydanych w danym roku kalendarzowym), zawierający następujące dane: data zarządzenia, numer zarządzenia, przedmiot zarządzenia.
- 2) Rejestr Zarządzeń Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (w formie tabelarycznej, odpowiednio z wyszczególnieniem zarządzeń wydanych w danym roku kalendarzowym), zawierający następujące dane: data zarządzenia, numer zarządzenia, przedmiot zarządzenia.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji przedłożył Burmistrzowi Miasta Ostrow Mazowiecka Informacje o stanie kontroli zarządczej za badane lata, tj.:

- Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2021 wraz z załącznikami: Plan działalności na rok 2021, Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2021, Rejestr ryzyk na rok 2021, Raport z zarządzania ryzykiem za rok 2021, Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2021 (dokument przedłożony dnia 31.01.2022 r.);
- Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 wraz z załącznikami: Plan działalności na rok 2022, Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2022, Rejestr ryzyk na rok 2022, Raport z zarządzania ryzykiem za rok 2022, Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2022 (pismo z dnia 30.01.2023 r. znak: ZD.090.1.2023.);
- Informacja o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 wraz z załącznikami: Plan działalności na rok 2023, Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2023, Rejestr ryzyk na rok 2023, Raport z zarządzania

ryzykiem za rok 2023, Sprawozdanie z wykonania planu działalności za rok 2023 (pismo z dnia 31.01.2024 r. znak: DA.090.1.2024.).

Wskaźnikowa ocena sytuacji majątkowo-finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (MOSiR)

Wskaźnik zastosowania kapitału własnego (kapitał własny / aktywa trwałe):

Wskaźnik zastosowania kapitału własnego (kapitał własny/aktywa trwałe)	2021	2022	2023
	0,99	0,99	0,99

Wskaźnik powyższy należy do grupy wskaźników poziomej analizy bilansu. Informuje, w jakim stopniu kapitał własny finansuje aktywa trwałe MOSiR. Jest to wskaźnik weryfikujący spełnienie złotej zasady bilansowej, która głosi, że aktywa trwałe – jako długoterminowe składniki majątku, cechujące się niskim stopniem płynności – powinny być finansowane kapitałami własnymi, który stanowi stabilne źródła finansowania, oddane do dyspozycji MOSiR na długi okres. Spełnienie złotej zasady bilansowej oznacza dobrą kondycję finansową (w aspekcie długoterminowej stabilności finansowej i wypłacalności).

W analizowanych latach w MOSiR wskaźnik ten osiąga wartość identyczną, zbliżoną do 1, tj.: 0,99, co świadczy, że aktywa trwałe są finansowane przez kapitał własny.

Płynność finansowa MOSiR

Badanie płynności finansowej polega na pomiarze i ocenie zdolności do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Analizie poddano wskaźniki bieżącej płynności finansowej, wskaźniki szybkiej płynności finansowej oraz wskaźniki wypłacalności gotówkowej w okresie 2021 - 2023.

Wskaźniki bieżącej płynności finansowej (current ratio, czyli Wbpf III = aktywa obrotowe / zobowiązania bieżące) w MOSiR w latach 2021-2023 kształtowały się na poniżej przedstawionym poziomie:

Wskaźniki bieżącej płynności finansowej (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	2021	2022	2023
	0,77	0,49	0,67

Wartość wskaźnika uznaje się na poziomie przyjętym za bezpieczny – jeżeli są to wartości z przedziału 1,3–2,0 lub też 1,5–2,0. W badanych latach wskaźnik bieżącej płynności finansowej MOSiR nie uzyskał wartości przyjętych za bezpieczne, kształtując się na poziomie:

- w 2021 r. - 0,77,
- w 2022 r. - 0,49,
- w 2023 r. - 0,67,

co świadczyć może o ryzykach odnoszących się do regulowania zobowiązań w terminie. Za pozytywne można uznać, że w 2023 r. wskaźnik ten wzrósł w stosunku do 2022 r.

W przypadku gdy wartość wskaźnika spada poniżej 1,0, może to wskazywać na ryzyka związane ze zdolnością do regulowania zobowiązań w terminie, ale może również świadczyć o agresywnym, nastawionym na szybkie zwiększanie zysków w planie rozwoju realizowanym przez daną firmę – co jest pozytywnym znakiem np. dla inwestorów.

Wskaźniki szybkiej płynności finansowej (aktywa obrotowe – zapasy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ zobowiązania bieżące)

Wskaźniki szybkiej płynności finansowej (aktywa obrotowe – zapasy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/zobowiązania bieżące)	2021	2022	2023
	0,77	0,49	0,67

Wskaźnik szybkiej płynności finansowej jest uzupełnieniem wskaźnika Current Ratio. Wskazuje, jakie są możliwości spłacania bieżących zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami. Wzorcowa wartość tego wskaźnika wynosi 1. Poziom

wyższy niż 1,5 może świadczyć o nieprodukcyjnym akumulowaniu środków pieniężnych (nadpłynność). Poziom wskaźnika poniżej 0,8 świadczyć może o trudnościach płatniczych MOSiR.

W MOSiR wartość wskaźnika szybkiej płynności finansowej we wszystkich podanych latach jest niższy od 1, z tendencją wzrostu w 2023 r.

Wartości wskaźnika poniżej 0,5 należy interpretować jako utratę płynności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności gotówkowej ($Wpn I = \text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne} / \text{zobowiązania bieżące}$) służy do określania wypłacalności w bardzo krótkim okresie. Wskaźnik ten wskazuje, jaką część swoich zobowiązań MOSiR pokrywa aktywami o najwyższym stopniu płynności, a więc jest w stanie bezzwłocznie je spłacić.

Wpn I (środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (inwestycje krótkoterminowe)/ zobowiązania bieżące)	2021	2022	2023
	0,76	0,47	0,65

Przyjmuje się, że optymalna wartość tego wskaźnika to 0,2.

Co do zasady, zasoby gotówkowe MOSiR powinny być ograniczone do minimum – celem maksymalizacji dochodów. Wskaźnik ten nie przesądza o stopniu wypłacalności MOSiR, a jedynie sygnalizuje jego sprawność płatniczą.

Wysoki poziom wskaźnika, czyli powyżej wartości optymalnej, może świadczyć o nieefektywnym wykorzystaniu gotówki.

W analizowanym okresie wartość wskaźnika wypłacalności gotówkowej MOSiR kształtowała się na poziomie:

- w 2021 r. - 0,76,
- w 2022 r. - 0,47,
- w 2023 r. - 0,65, co wskazuje, że jego wartość najbardziej optymalna była w 2022 r.

Zadłużenie MOSiR

Wskaźnik zadłużenia ogólnego ($\text{zobowiązania ogółem} / \text{aktywa ogółem}$), czyli wskaźnik obciążenia aktywów (majątku) zobowiązaniami (kapitałem obcym). Informuje, jaki jest udział zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu aktywów (majątku) oraz jaki jest stopień zabezpieczenia (obciążenia) spłaty całości zadłużenia MOSiR jej aktywami.

Wskaźnik zadłużenia ogólnego (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem)	2021	2022	2023
	0,04	0,03	0,02

Uważa się, że w/w wskaźnik optymalnie powinien zawierać się w przedziale 0,57–0,67. W MOSiR wartości osiągniętych wskaźników w kolejnych latach są prawie identyczne, ale poniżej wartości optymalnej, co wskazuje na niezależność finansową MOSiR, gdyż aktywa nie są w większości pokryte kapitałami obcym – zobowiązaniami.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego ($\text{zobowiązania ogółem} / \text{kapitał własny}$) określany jest również wskaźnikiem pokrycia aktywów kapitałami własnymi.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego (zobowiązania ogółem/kapitał własny)	2021	2022	2023
	0,04	0,03	0,02

Wskaźnik powyższy informuje, jaka kwota zobowiązań przypada na 1 PLN kapitałów własnych, a także informuje o strukturze pasywów jednostki. Przyjmuje się, że dla zapewnienia stabilności finansowej wskaźnik zadłużenia kapitału własnego powinien zawierać się w przedziale od 1,0 (duże jednostki) do 3,0 (małe jednostki), a wartość wskaźnika powyżej 1 wskazuje na przewagę kapitału obcego w jego strukturze kapitałowej.

Jeśli jego wartość wzrasta w czasie, oznacza to, że ryzyko finansowe wzrasta, a firma zadłuża się – w przypadku MOSiR wartości tego wskaźnika w kolejnych latach jest bardzo niska, co świadczy, że kapitał własny jest bardzo duży w porównaniu do zobowiązań ogółem.

Podsumowanie:

Powyżej zaprezentowano wyniki analizy wskaźnikowej, przeprowadzonej na podstawie przedłożonych dokumentów (bilansu i RZiS za lata 2021-2023) oraz szczegółowych badań własnych, które pozwalają na sformułowanie syntetycznych wniosków odnoszących się do sytuacji majątkowo-finansowej MOSiR.

Wskaźniki zaprezentowane powyżej prezentują wyniki działalności MOSiR w zakresie płynności i zadłużenia. Ze względu na konstrukcję wskaźników, pomiar ma charakter jednowymiarowy – nie uwzględnia jednorazowo wielu wymiarów działalności MOSiR.

Wnioski audytorów:

1. W badanym okresie aktywa trwałe znacznie przewyższały aktywa obrotowe. Świadczy to o dużym unieruchomieniu aktywów i małej ich elastyczności, co jest zjawiskiem negatywnym.
2. Wskaźnik zastosowania kapitału własnego informuje, w jakim stopniu kapitał własny finansuje aktywa trwałe MOSiR. W analizowanych latach w MOSiR wskaźnik ten osiąga wartość identyczną, zbliżoną do 1, tj.: 0,99, co świadczy, że aktywa trwałe są finansowane przez kapitał własny.
3. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej i wskaźnik szybkiej płynności finansowej w badanym okresie przyjmuje wartość poniżej wartości optymalnej, co wskazuje, że MOSiR ma lub może mieć kłopoty z terminowym regulowaniem zobowiązań.
4. MOSiR w latach 2021 - 2023. ponosił stratę z działalności, koszty przewyższały znacznie przychody.
5. Wartość wskaźnika zadłużenia ogólnego w badanym okresie przekracza wartość uznaną za optymalną, co świadczy o dużych zobowiązaniach bieżących.
6. Wartości wskaźnika zadłużenia kapitału własnego MOSiR określany jest również wskaźnikiem pokrycia aktywów kapitałami własnymi. Wskaźnik ten informuje, jaka kwota zobowiązań przypada na 1 zł kapitałów własnych MOSiR, a także informuje o strukturze pasywów łącznie. W badanym okresie wartości wskaźnika zadłużenia kapitału własnego wynosiła odpowiednio: w 2021 r. – 0,04, w 2022 r. – 0,03, w 2023 r. – 0,02. Przyjmuje się, że dla zapewnienia stabilności finansowej jednostki wskaźnik zadłużenia kapitału własnego powinien zawierać się w przedziale od 1,0 (duże jednostki) do 3,0 (małe jednostki).

Przeprowadzona analiza dokumentów, oraz szczegółowe badania własne pozwalają na sformułowanie syntetycznych wniosków odnoszących się do sytuacji majątkowo-finansowej MOSiR. MOSiR ma problemy z zachowaniem niezależności i stabilności finansowania swojej działalności. Wskaźniki płynności finansowej przyjmują wielkości poniżej 1 - tj. wartości optymalnej co świadczy o możliwych problemach finansowych MOSiR.

Prawidłowość stosowanego systemu księgowości w zakresie:

- a. przyjętych i stosowanych zasad (polityk) rachunkowości,
- b. prawidłowości operacji gospodarczych,
- c. rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych.

oraz prawidłowość przyjętych rozwiązań dotyczących zasad rachunkowości

W badanym okresie w MOSiR obowiązywało Zarządzenie nr 35/2021 z dnia 13.12.2021 r. Dyrektora MOSiR w sprawie ujednolicenia zasad (polityki) rachunkowości Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, które było zmieniane przez: Zarządzenie nr 9/2022 z dnia 28.06.2022 r., Zarządzenie nr 11/2022 z dnia 24.08.2022 r., Zarządzenie nr 13/2022 z dnia 20.09.2022 r., Zarządzenie nr 20/2022 z dnia 01.12.2022 r., Zarządzenie nr 6/2023 z dnia 22.02.2023 r. i 15/2023 z dnia 19.06.2023 r. w sprawie ujednolicenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej.

Księgi rachunkowe w MOSiR prowadzone są z zastosowaniem techniki komputerowej z wykorzystaniem systemu EUROBUDŻET oraz z programów: KADRY, PŁACE i ZUS PRO do naliczania wynagrodzeń.

Księgi rachunkowe prowadzone za pomocą systemu EUROBUDŻET zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.

Księgi rachunkowe MOSiR obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik
 - zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
 - jest prowadzony w sposób umożliwiający uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
 - zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku/miesiąca, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły,
 - sposób zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- księgę główną prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - podwójny zapis,
 - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych, zgodnie z zasadą memorialową, z wyjątkiem dochodów i wydatków budżetu, które są ujmowane w terminach ich zapłaty (metoda kasowa),
 - powiązanie dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Konta księgi głównej są wyróżnione w zakładowym planie kont ze szczegółowością z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości. Zbiór danych z księgi głównej uzgadnianie jest z zapisami dziennika i wszystkimi obrotami kont.

- księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią uszczegółowienie dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Sumy sald kont pomocniczych są zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.
 - zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W MOSiR założone są konta pozabilansowe, które pełnią rolę wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach tych obowiązuje zapis jednostronny, ujmowane są na nich:

- 291 – rozrachunki i rozliczenia,
- 976 – wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami,
- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku,
- 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania (z podaniem aktualnej wersji), są wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia wydruków.

Wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony, zawierające sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Sprawdzeniu zostały poddane m.in.: zestawienie obrotów i sald za rok 2021, 2022 i 2023: kont pozabilansowych, zestawienie obrotów i sald syntetyczne, zestawienie obrotów i sald analityczne, zapisy na kontach z zespołu „4”, koszty rodzajowe, zapisy na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, zapisy na koncie 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Powyższe salda i obroty na ww. kontach zostały porównane ze sprawozdaniami finansowymi (bilans, RZS) i sprawozdaniami budżetowymi.

System księgowy i przyjęte rozwiązania dotyczące zasad rachunkowości zapewniają prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, a jednocześnie prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Analiza przychodów z działalności jednostki i kosztów ich uzyskania

Analiza pozycji z rachunku zysków i strat

	Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Dynamika 2022/2021 w %	Dynamika 2023/2021 w %	Dynamika 2023/2022 w %	Przyrost 2022/2021 w zł	Przyrost 2023/2021 w zł	Przyrost 2023/2022 w zł
A.	Przychody z tyt. dochodów budżetowych	1 362 019,80	2 058 652,50	2 746 830,55	151,15	201,67	133,43	696 632,70	1 384 810,75	688 178,05
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 518 759,38	8 715 063,38	9 733 661,92	115,91	129,46	111,69	1 196 304,00	2 214 902,54	1 018 598,54
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-6 156 739,58	-6 656 410,88	-6 986 831,37	108,12	113,48	104,96	-499 671,30	-830 091,79	-330 420,49
D.	Pozostałe przychody operacyjne	584 128,15	56 269,31	10 372,44	9,63	1,78	18,43	-527 858,84	-573 755,71	-45 896,87
E.	Pozostałe koszty operacyjne	11 787,13	1 666,19	254,77	14,14	2,16	15,29	-10 120,94	-11 532,36	-1 411,42
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 584 398,56	-6 601 807,76	-6 976 713,70	118,22	124,93	105,68	-1 017 409,20	-1 392 315,14	-374 905,94
G.	Przychody finansowe	516,33	18 084,45	12 100,36	3 502,50	2 343,53	66,91	17 568,12	11 584,03	-5 984,09
H.	Koszty finansowe	89,78	1 421,48	39,75	0,00	0,00	2,80	1 331,70	-50,03	-1 381,73
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 583 972,01	-6 585 144,79	-6 964 653,09	117,93	124,73	105,76	-1 001 172,78	-1 380 681,08	-379 508,30
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M.	Zysk (strata) netto (K-L)	-5 583 972,01	-6 585 144,79	-6 964 653,09	117,93	124,73	105,76	-1 001 172,78	-1 380 681,08	-379 508,30

W roku 2022 nastąpił wzrost przychodów z tyt. dochodów budżetowych w porównaniu do roku 2021 o 696 632,70 zł, tj. o 51,15%. W roku 2023 w porównaniu do:

- roku 2021 – wzrost przychodów z tyt. dochodów budżetowych o 1 384 810,75 zł, tj. o 101,67%;
- roku 2022 – wzrost przychodów z tyt. dochodów budżetowych o 688 178,05 zł, tj. o 33,43%..

Przychody z tyt. dochodów budżetowych w analizowanym okresie wykazują tendencję wzrostową.

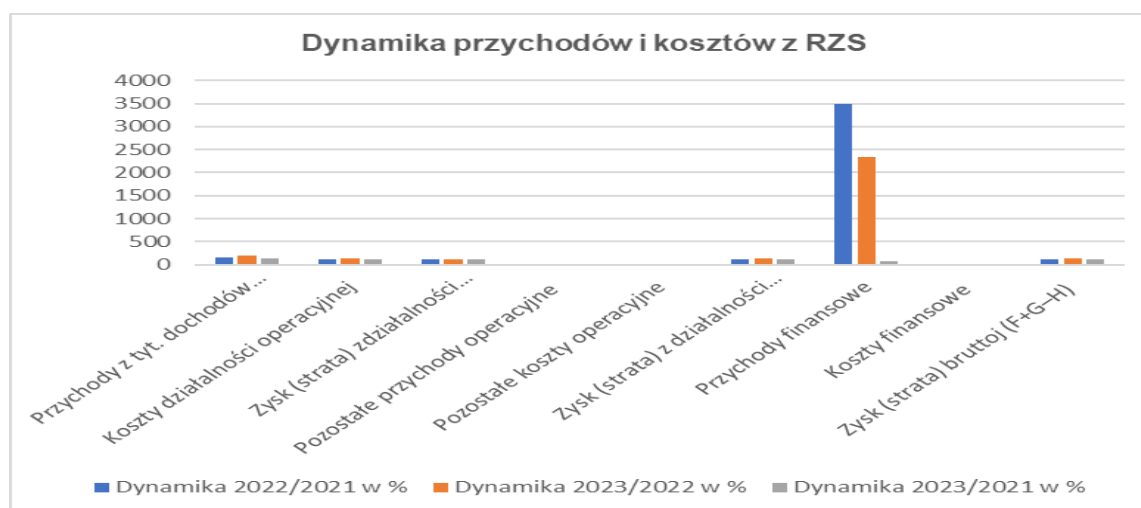
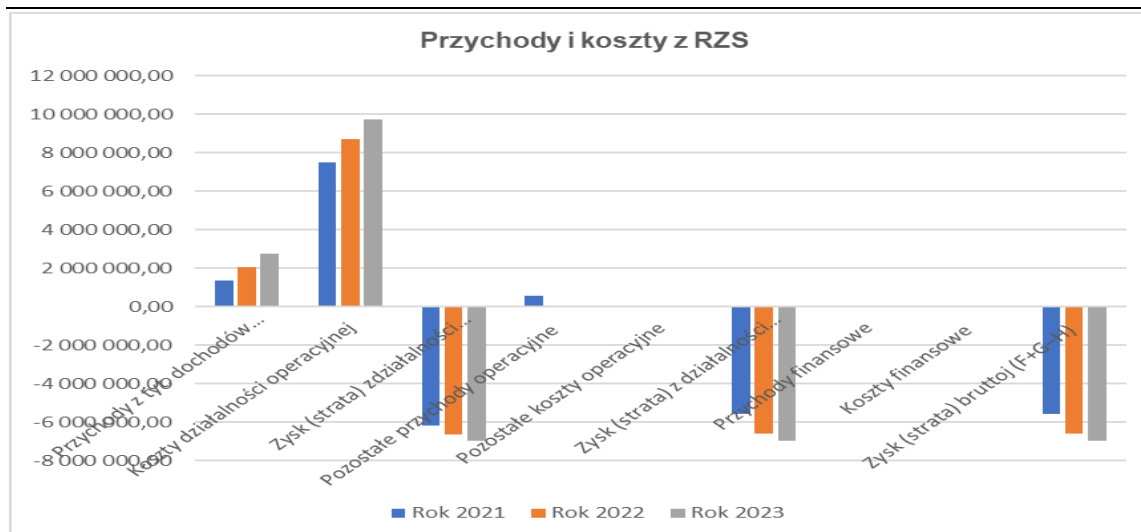
Koszty z działalności operacyjnej w analizowanych latach też wykazują tendencję wzrostową. W roku 2022 nastąpiło zwiększenie kosztów z działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2021

o 1 196 304,00 zł, tj. o 15,91%. W roku 2023 w porównaniu do:

- roku 2022 – zwiększenie kosztów z działalności operacyjnej o 1 018 598,54 zł, tj. o 11,69%;
- roku 2021 – zwiększenie kosztów z działalności operacyjnej o 2 214 902,54 zł, tj. o 21,46%.

W związku z powyższym w analizowanych latach MOSiR ponosił stratę, która ma tendencję wzrostową:

- w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. zwiększyła się o 1 017 409,20 zł, tj. o 17,97%,
- w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. zwiększyła się o 374 905,94 zł, tj. o 5,68%,
- w 2023 r. w porównaniu do 2021 r. zwiększyła się o 1 392 315,14 zł, tj. o 24,73%.

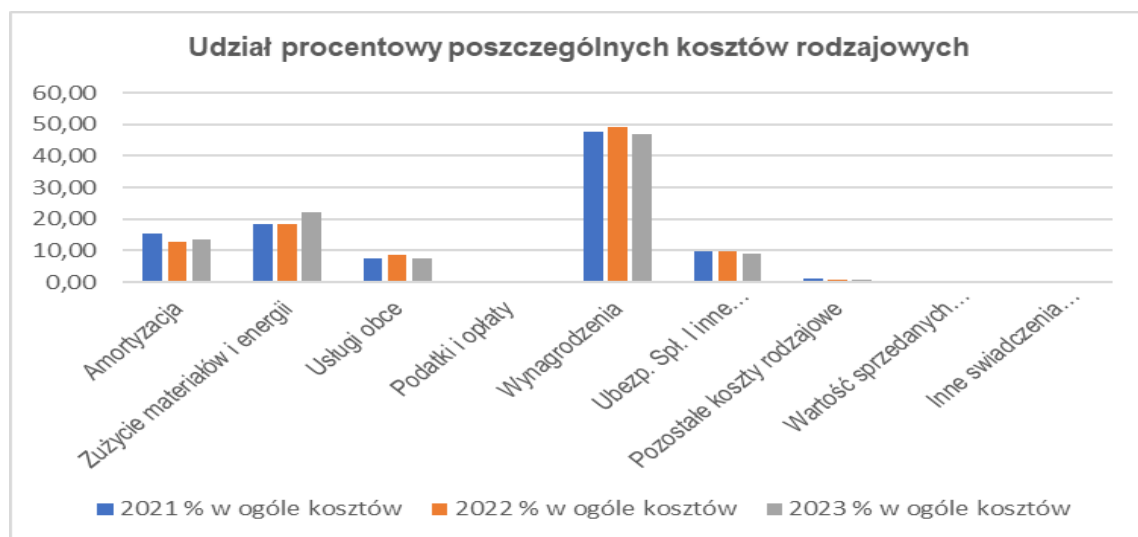


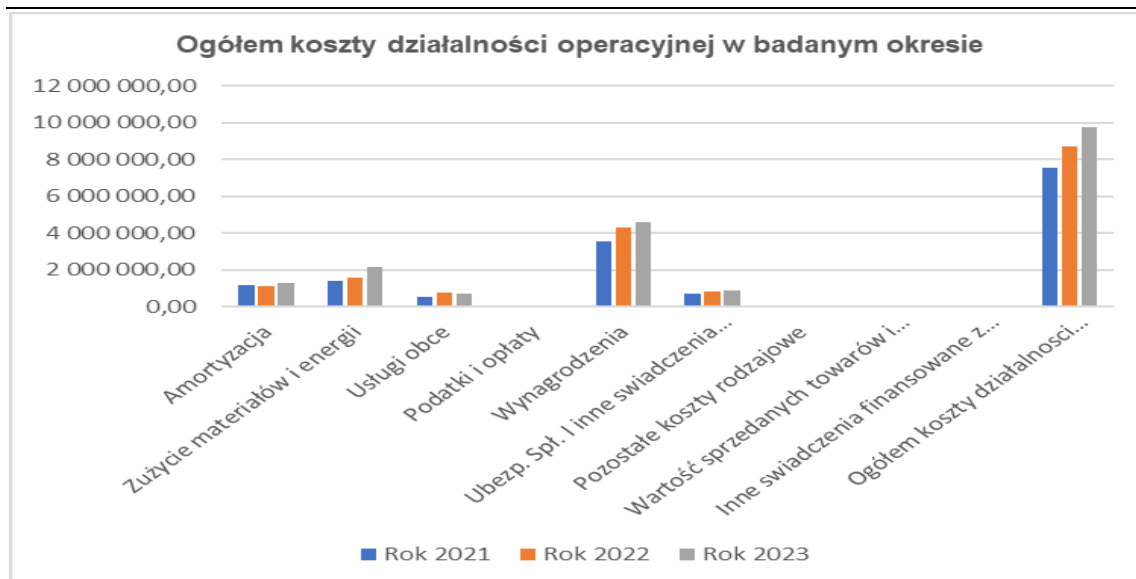
Analiza kosztów działalności operacyjnej w latach 2021-2023

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Dynamika 2022/2021 w %	Dynamika 2023/2022 w %	Dynamika 2023/2021 w %	Przyrost 2022/2021 w zł	Przyrost 2023/2021 w zł	Przyrost 2023/2022 w zł
Amortyzacja	1 154 745,17	1 120 752,31	1 303 494,40	97,06	112,88	116,31	-33 992,86	148 742,09	182 742,09
Zużycie materiałów i energii	1 382 721,90	1 603 151,36	2 161 213,42	115,94	156,30	134,81	220 429,46	778 491,52	558 062,06
Usługi obce	566 891,38	761 154,15	725 344,39	134,27	127,95	95,30	194 262,77	158 453,01	-35 809,76
Podatki i opłaty	6 721,10	6 611,10	4 343,79	98,36	64,63	65,70	-110,00	-2 377,31	-2 267,31
Wynagrodzenia	3 577 558,77	4 285 301,94	4 577 436,75	119,78	127,95	106,82	707 743,17	999 877,98	292 134,81
Ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracowników	737 558,95	850 941,00	878 723,40	115,37	119,14	103,26	113 382,05	141 164,45	27 782,40
Pozostałe koszty rodzajowe	75 601,10	72 120,39	68 106,76	95,40	90,09	94,43	-3 480,71	-7 494,34	-4 013,63

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne świadczenia finansowane z budżetu	16 961,01	15 031,13	14 999,01	88,62	88,43	99,79	-1 929,88	-1 962,00	-32,12
Ogółem koszty działalności operacyjnej	7 518 759,38	8 715 063,38	9 733 661,92	115,91	129,46	111,69	1 196 304,00	2 214 902,54	1 018 598,54

Wyszczególnienie	Rok 2021	Udział % w kosztach działalności operacyjnej	Rok 2022	Udział % w kosztach działalności operacyjnej	Rok 2023	Udział % w kosztach działalności operacyjnej
Amortyzacja	1 154 745,17	15,36	1 120 752,31	12,86	1 303 494,40	13,39
Zużycie materiałów i energii	1 382 721,90	18,39	1 603 151,36	18,40	2 161 213,42	22,20
Usługi obce	566 891,38	7,54	761 154,15	8,73	725 344,39	7,45
Podatki i opłaty	6 721,10	0,09	6 611,10	0,08	4 343,79	0,04
Wynagrodzenia	3 577 558,77	47,58	4 285 301,94	49,17	4 577 436,75	47,03
Ubezp. Spl. i inne świadczenia dla pracow.	737 558,95	9,81	850 941,00	9,76	878 723,40	9,03
Pozostałe koszty rodzajowe	75 601,10	1,01	72 120,39	0,83	68 106,76	0,70
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne świadczenia finansowane z budżetu	16 961,01	0,23	15 031,13	0,17	14 999,01	0,15
Ogółem koszty działalności operacyjnej	7 518 759,38		8 715 063,38		9 733 661,92	





Koszty działalności operacyjnej w analizowanych latach wykazują tendencję wzrostową, przyjmując najwyższą wartość w roku 2023, tj. 9 733 661,92 zł. W roku 2023 koszty rodzajowe w porównaniu do roku:

- 2022 wzrosły o 11,69%, tj. o 1 018 598,54 zł,
- 2021 wzrosły o 29,46%, tj. o 2 214 902,54 zł.

Poszczególne składowe kosztów działalności operacyjnej w roku 2023 w porównaniu do dwóch poprzednich lat wykazują następujące wzrosty:

Amortyzacja – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrost o 16,31%, tj. o 1 182 742,09 zł,
- 2021 – wzrost o 12,88%, tj. o 148 749,23 zł.

Zużycie materiałów i energii – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrost o 34,81%, tj. o 558 062,06 zł,
- 2021 – wzrost o 56,30%, tj. o 778 491,52 zł.

Usługi obce – w porównaniu do roku:

- 2022 – zmalały o 4,7%, tj. o 35 809,76 zł,
- 2021 – wzrost o 27,95%, tj. o 158 453,01 zł.

Podatki i opłaty – w porównaniu do roku:

- 2022 – zmalały o 34,30%, tj. o 2 267,31 zł.,
- 2021 – zmalały o 35,37%, tj. o 2 377,31 zł.

Wynagrodzenia – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrost o 6,82% zł, tj. o 292 134,81 zł,
- 2021 – wzrost o 27,95%, tj. o 999 877,98 zł.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – w porównaniu do roku:

- 2022 – wzrost o 3,26%, tj. o 27 782,40 zł,
- 2021 – wzrost o 19,4%, tj. o 141 164,45 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe – w porównaniu do roku:

- 2022 – zmalały o 5,57%, tj. o 4 013,63 zł,
- 2021 – zmalały o 9,01%, tj. o 7 494,34 zł.

Analizując udział procentowy poszczególnych kosztów rodzajowych w ogóle kosztów, największy udział mają wynagrodzenia:

- w 2021 r. – 47,58% tj. 3 577 558,77 zł,
- w 2022 r. – 49,17 % tj. 4 285 301,94 zł,

- w 2023 r. – 47,03% tj. 4 577 436,75 zł,

a następnie amortyzacja:

- w 2021 r. – 15,36% tj. 1 154 745,17 zł,

- w 2022 r. – 12,86 % tj. 1 120 752,31 zł,

- w 2023 r. – 13,39% tj. 1 303 494,40 zł,

zużycie materiałów:

- w 2021 r. – 18,39% tj. 1 382 721,90 zł,

- w 2022 r. – 18,40 % tj. 1 603 151,36 zł,

- w 2023 r. – 22,20% tj. 2 161 213,42 zł.

ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników:

- w 2021 r. – 9,81% tj. 737 558,95 zł,

- w 2022 r. – 9,76 % tj. 850 941,00 zł,

- w 2023 r. – 9,03% tj. 878 723,40 zł,

usługi obce:

- w 2021 r. – 7,54% tj. 566 891,38 zł,

- w 2022 r. – 8,73 % tj. 761 154,15 zł,

- w 2023 r. – 7,45% tj. 725 344,39 zł.

Udział procentowy kosztów nie wymienionych powyżej mieści się w granicach od 0,15 do 1,0.

Jak widać z powyższej analizy udziały procentowe kosztów, w ogóle kosztów działalności operacyjnej, w kolejnych latach utrzymują się na podobnym poziomie.

Wiarygodność sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania planu finansowego wraz z oceną prawidłowości, efektywności i gospodarności wydatków

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji jest zobowiązany do sporządzania na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych nw. sprawozdań finansowych:

- bilans jednostki,
- rachunek zysków i strat - wariant porównawczy,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informacja dodatkowa

Analizie zostały poddane ww. sprawozdania sporządzone za lata 2021-2023. Sporządzone sprawozdania finansowe można uznać za wiarygodne, nie zawierają błędów materialnych. Zawierają informacje prawdziwe, które przedstawiają rzeczywiste operacje gospodarcze, jednolite w ich treści ekonomicznej. Zostały sporządzone w oparciu o księgi rachunkowe, które są prowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości. Sprawozdania są kompletne, obejmują wszystkie składniki majątkowe, kapitałów, a także wszelkie operacje wynikowe.

Na dany rok MOSiR sporządza plan dochodów i plan wydatków, a także sprawozdanie z wykonania budżetu zgodnie z pozycjami ujętymi w planach dochodów i wydatków. Plan dochodów i plan wydatków (budżet) musi zostać uchwalony uchwałą Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej.

Budżet Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na 2021 został uchwalony Uchwałą Nr XXII/21/?2020 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniu 16 grudnia 2020 r. i określał:

- dochody w wysokości 1 800 000,00 zł,

- wydatki w wysokości 6 836 000,00 zł.

Na koniec roku 2021 budżet kształtował się następująco:

- dochody w wysokości 1 355 400,00 zł,

- wydatki w wysokości 7 036 000,00 zł.

Na wykonanie budżetu miała znaczny wpływ sytuacja epidemiczna w Polsce, co wiązało się z ograniczoną możliwością świadczenia usług, m.in. przez pływalnię, lodowiska, czy realizacja zajęć fitness.

Budżet Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na 2022 został uchwalony Uchwałą Nr XXXI/286/2021 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniu 20 grudnia 2021 r. i określał:

- dochody w wysokości 1 790 500,00 zł,
- wydatki w wysokości 7 521 000,00 zł.

Na koniec roku 2022 budżet kształtował się następująco:

- dochody w wysokości 2 087 000,00 zł,
- wydatki 7 887 040,00 zł.

Budżet Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji na 2023 został uchwalony Uchwałą Nr XLVIII/387/2022 Rady Miasta w Ostrowi Mazowieckiej w dniu 19 grudnia 2022 r. i określał:

- dochody w wysokości 2 180 000,00 zł,
- wydatki w wysokości 8 518 500,00 zł.

Na koniec roku 2023 budżet kształtował się następująco:

- dochody w wysokości 2 657 500,00 zł,
- wydatki w wysokości 8 818 500,00 zł.

Zestawienie dochodów i wydatków w okresie 2021-2023 wg. planów oraz wykonanie dochodów i wydatków.

Dochody MOSiR

Dział	Rozdział	§	Treść	Plan po zmianach na 2021 r.	Wykonanie 2021	Wykonanie w %	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie 2022	Wykonanie w %	Plan po zmianach na 2023 r.	Wykonanie 2023	Wykonanie w %
926			Kultura fizyczna i sport	1 355 400,00	1 942 554,54	143,3	2 087 000,00	2 126 671,83	101,9	2 657 500,00	2 759 267,85	103,8
	92604		Instytucje kultury fizycznej	1 355 400,00	1 942 554,54	143,3	2 087 000,00	2 126 671,83	101,9	2 657 500,00	2 759 267,85	103,8
		0640	Wpływ z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	-	-	-	-	-	-	290,00	289,14	99,7
		0750	Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	125 000,00	123 037,89	98,4	164 780,00	167 907,79	101,9	303 550,00	308 722,21	101,7
		0830	Wpływy z usług	1 212 000,00	1 233 467,22	101,8	1 850 500,00	1 886 913,8	102,0	2 332 630,00	2 428 452,82	104,1
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	0,00	0,0				-	-	-
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	500,00	588,59	117,7	17 000,00	17 250,60	101,5	11 250,00	12 027,88	106,9
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 400,00	1 332,69	95,2	49 900,00	49 783,96	99,8	-	-	-
		0950	Wpływy z tyt. kar i odszkodowań	13 500,00	13 013,40	96,4	500,00	500,00	100,0	-	-	-

			wynikających z umów									
		0970	Wpływy z różnych dochodów	3 000,00	574 114,75	19 037,2	4 320,00	4 315,699,98	99,9	9 780,00	9 775,80	100,0
			Razem	1 355 400,00	1 942 554,54	143,3	2 087 000,00	2 126 671,83	101,9	2 657 500,00	2 759 267,85	103,8

Wydatki MOSiR

			Treść	Plan po zmianach na 2021 r.	Wykonanie 2021	Wyko nanie w %	Plan po zmianach na 2022 r	Wykonanie 2022	Wyko nanie w %	Plan po zmianach na 2023 r	Wykonanie 2023	Wyko nanie w %
926			Kultura fizyczna i sport	7 036 000,00	6 492 995,18	92,3	7 887 040,00	7 633 693,57	96,8	8 818 500,00	8 461 512,75	96,00
	92604		Instytucje kultury fizycznej	7 036 000,00	6 492 995,18	92,3	7 887 040,00	7 633 693,57	96,8	8 818 500,00	8 461 512,75	96,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	52 000,00	49 335,60	94,9	44 500,00	40 342,31	90,7	54 000,00	33 044,12	61,2
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	3 500,00	3 445,90	98,5	3 000,00	1 563,72	52,1	5 000,00	2 422,80	48,5
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	2 922 500,00	2 915 151,27	99,7	3 402 100,00	3 395 965,22	99,8	3 625 000,00	3 616 421,61	99,8
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	192 000,00	191 786,55	99,9	192 678,24	192 678,24	100,0	245 300,00	245 268,31	100,0
		4090	Honoraria	13 000,00	12 152,00	93,5	13 000,00	11 296,65	86,9	13 000,00	11 690,46	89,9
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	530 500,00	528 915,19	99,7	641 800,00	624 612,81	97,3	660 000,00	651 962,00	98,8
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych	64 500,00	63 333,13	98,2	81 100,00	71 734,35	88,5	73 200,00	69 805,17	95,4
		4120	Wynagrodzenia bezosobowe	492 332,00	457 570,06	92,9	658 940,00	632 778,96	96,0	753 000,00	693 883,98	92,1
		4190	Nagrody konkursowe	19 000,00	13 515,11	71,1	14 000,00	13 467,41	96,2	14 000,00	12 576,21	89,8
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	379 500,00	336 415,24	88,6	385 640,00	333 700,55	86,5	322 305,13	311 102,19	96,5
		4220	Zakup środków żywności	3 000,00	1 735,29	57,8	4 000,00	2 261,13	56,5	4 000,00	3 576,50	89,4
		4260	Zakup energii	1 224 000,00	1 020 804,36	83,4	1 288 174,88	1 264 398,60	98,2	1 890 000,00	1 838 001,74	97,2

		427 0	Zakup usług remontowych	225 000,00	172 456,86	76,6	299 000,00	284 430,25	96,5	215 000,00	205 098,68	95,4
		428 0	Zakup usług zdrowotnych	6 000,00	5 354,50	89,2	6 500,00	5 960,00	91,7	9 000,00	8 135,00	90,4
		430 0	Zakup usług pozostałych	376 970,00	347 074,07	92,1	469 000,00	405 126,59	86,4	469 000,00	440 275,10	93,9
		436 0	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	15 000,00	14 116,99	94,1	18 000,00	14 330,59	79,6	15 000,00	14 085,01	93,9
		439 0	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	139 000,00	32 925,50	23,7	64 176,00	53 533,69	83,4	187 000,00	65 520,52	35,00
		441 0	Podróże krajowe służbowe	3 000,00	2 552,96	85,1	3 700,00	3 540,75	95,7	4 500,00	4 192,28	93,2
		443 0	Różne opłaty i składki	64 000,00	61 450,11	96,0	56 534,50	55 545,32	98,3	52 000,00	51 492,21	99,0
		444 0	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	94 698,00	94 698,00	100,0	102 771,50	102 771,50	100,0	106 594,87	106 594,87	100,0 0
		451 0	Oплата na rzecz budżetu państwa	-	-	-	300,00	210,00	70,0	500,00	278,00	55,6
		452 0	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6 500,00	6 401,10	98,5	6 401,10	6 401,10	100,0	4 100,00	4 065,79	99,2
		453 0	Podatek od towarów i usług (Vat)	30 000,00	10 198,35	34,0	14 700,00	0,00	0,0	20 000,00	69,63	0,3
		461 0	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	-	--	-	-	500,00	185,14	37,0
		458 0	Pozostałe odsetki	-	--	-	589,00	589,00	100,0	-	-	-
		470 0	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10 000,00	7 556,52	75,6	11 000,00	8 705,45	79,1	12 500,00	11 533,08	92,3
		471 0	Wpływy na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	-	-	-	-	-	-	9 000,00	8 201,21	91,1
		605 0	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	125 000,00	111 290,12	89,0	84 084,40	82 409,00	98,0	55 000,00	52 031,14	94,6
		606	Wydatki na	45 000,00	32 760,40	72,8	21 340,38	21 340,38	100,0	-	-	-

		0	zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych									
			Razem	7 036 000,00	6 492 995,18	92,3	7 887 040,00	7 633 693,57	96,8	8 818 500,00	8 461 512,75	96,00

Projekty planów finansowych zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2019.0.1718.), tj.:

- z podziałem na dział, rozdział i paragraf,
- zostały zatwierdzone przez Dyrektora MOSiR i przekazywane Burmistrzowi Miasta Ostrów Mazowiecki w terminie zgodnym z ww. rozporządzeniem – tj. przed dniem 1 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy,

Plan finansowy stanowił podstawę gospodarki finansowej w MOSiR, jak widać w powyższej tabeli, w badanym okresie, tj. w latach 2021 – 2023 plan dotyczący wydatków nie został przekroczony.

Prowadzona ewidencja wydatków – uwzględnia klasyfikację paragrafów wydatków, określoną w przepisach o szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.

Na podstawie analizy wydatków i kwot ujętych na poszczególnych paragrafach przedstawionych w dokumencie – Uzasadnienie do planu wydatków budżetowych MOSiR na kolejne lata objęte analizą, można stwierdzić, że wydatki planowane można uznać za celowe i zasadne.

Na podstawie analizy wykonanych wydatków i kwot ujętych na poszczególnych paragrafach przedstawionych w dokumencie - Część opisowa do sprawozdania z działalności MOSiR, zrealizowanych w kolejnych latach objętych analizą, można stwierdzić, że dokonywane wydatki były celowe i zasadne.

Analiza dodatkowych świadczeń tj.: dodatków, nagród i ryczałtów wypłacanych pracownikom i kierownikom jednostki oraz weryfikacja zasadności ich przyznania

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji przedłożył szczegółowe zestawienia dotyczące wypłaty poszczególnych składników wynagrodzeń, w tym dodatków i nagród wypłacanych pracownikom (z podziałem na grupy zawodowe/stanowiska pracy).

W ramach audytu dokonano weryfikacji zasadności przyznania wypłaconych pracownikom Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji dodatków i nagród w oparciu o analizę przedłożonej dokumentacji, tj.: 1) wnioski o wypłatę premii uznaniowej za m-ce 02-12.2021, 02-12.2022, 01-12.2023; 2) lista płac – nagroda – grudzień 2021, lista płac – nagroda – maj 2022, lista płac – nagroda – grudzień 2021; 3) wniosek o wypłatę nagrody wskazanym pracownikom za wykonanie zadań związanych z przygotowaniem V obchodów Ogólnopolskiego Święta „Wdzięczni Wsi Polskiej”; 4) wniosek Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka o wypłatę Dyrektorowi MOSiR nagrody za koordynowanie i nadzór V obchodów Ogólnopolskiego Święta „Wdzięczni Wsi Polskiej”; 5) wniosek o wypłatę nagrody wskazanym pracownikom na Dzień Samorządowca 2023; 6) wniosek o wypłatę nagrody wskazanym pracownikom – nagroda grudzień 2023.

Stwierdzono, iż wypłacone składniki wynagrodzeń (wskazane j.w.) znajdują uzasadnienie w dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę ich przyznania i wypłaty (ze wskazaniem podstawy prawnej wynikającej z Regulaminu Wynagradzania).

Analiza zatrudniania na umowę inną niż umowa o pracę (w szczególności umowy o dzieło i umowy zlecenia)

W analizowanych zawarte zostały następujące umowy zleceni/umowy o dzieło (zgodnie z przedłożoną dokumentacją) – nie przedłożono szczegółowych danych dotyczących ww. umów tj.: przedmiotu umowy oraz wysokości wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy

Rok 2021 – w roku 2021 zawarto 136 umów zlecenie:

L.p.	Typ umowy	Od	Do
1	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
2	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
3	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
4	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
5	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
6	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
7	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
8	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
9	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
10	Umowa Zlecenie	04.05.2021	31.12.2021
11	Umowa Zlecenie	01.06.2021	31.12.2021
12	Umowa Zlecenie	06.07.2021	13.08.2021
13	Umowa Zlecenie	01.06.2021	31.12.2021
14	Umowa Zlecenie	15.05.2021	31.05.2021
15	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
16	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
17	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
18	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
19	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
20	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
21	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
22	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
23	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
24	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
25	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
26	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
27	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
28	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
29	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
30	Umowa Zlecenie	01.06.2021	31.12.2021
31	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
32	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
33	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
34	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
35	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
36	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
37	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
38	Umowa Zlecenie	01.10.2021	31.12.2021
39	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
40	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
41	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
42	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
43	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
44	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
45	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
46	Umowa Zlecenie	16.10.2021	31.12.2021
47	Umowa Zlecenie	06.12.2021	06.12.2021
48	Umowa Zlecenie	01.10.2021	31.12.2021
49	Umowa Zlecenie	01.10.2021	31.12.2021
50	Umowa Zlecenie	01.10.2021	31.12.2021
51	Umowa Zlecenie	23.10.2021	31.12.2021
52	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
53	Umowa Zlecenie	19.10.2021	31.12.2021
54	Umowa Zlecenie	05.07.2021	13.08.2021
55	Umowa Zlecenie	18.09.2021	31.12.2021
56	Umowa Zlecenie	01.10.2021	31.12.2021
57	Umowa Zlecenie	01.06.2021	31.12.2021
58	Umowa Zlecenie	01.09.2021	31.12.2021
59	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021

60	Umowa Zlecenie	26.06.2021	31.07.2021
61	Umowa Zlecenie	01.08.2021	31.12.2021
62	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
63	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
64	Umowa Zlecenie	08.09.2021	31.12.2021
65	Umowa Zlecenie	21.11.2021	31.12.2021
66	Umowa Zlecenie	01.10.2021	31.12.2021
67	Umowa Zlecenie	10.10.2021	31.12.2021
68	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
69	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
70	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
71	Umowa Zlecenie	16.09.2020	30.06.2021
72	Umowa Zlecenie	16.09.2020	30.06.2021
73	Umowa Zlecenie	16.09.2020	30.06.2021
74	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
75	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
76	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
77	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
78	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
79	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
80	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
81	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
82	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
83	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
84	Umowa Zlecenie	14.09.2020	30.06.2021
85	Umowa Zlecenie	14.09.2020	30.06.2021
86	Umowa Zlecenie	14.09.2020	30.06.2021
87	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
88	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
89	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
90	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
91	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
92	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
93	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
94	Umowa Zlecenie	26.06.2021	31.07.2021
95	Umowa Zlecenie	01.08.2021	31.12.2021
96	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
97	Umowa Zlecenie	02.09.2021	31.12.2021
98	Umowa Zlecenie	02.09.2021	31.12.2021
99	Umowa Zlecenie	01.06.2021	30.06.2021
100	Umowa Zlecenie	01.03.2021	31.08.2021
101	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
102	Umowa Zlecenie	01.01.2021	31.12.2021
103	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
104	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
105	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
106	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
107	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
108	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
109	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
110	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
111	Umowa Zlecenie	01.08.2021	31.12.2021
112	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
113	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
114	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
115	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
116	Umowa Zlecenie	01.10.2020	30.06.2021
117	Umowa Zlecenie	01.10.2020	30.06.2021
118	Umowa Zlecenie	01.10.2020	30.06.2021
119	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
120	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
121	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
122	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
123	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
124	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
125	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
126	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
127	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
128	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021

129	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021
130	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
131	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
132	Umowa Zlecenie	01.09.2020	30.06.2021
133	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
134	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
135	Umowa Zlecenie	01.07.2021	31.12.2021
136	Umowa Zlecenie	22.09.2021	22.09.2021

Rok 2022 – w roku 2022 zawarto 153 umowy zlecenie:

L.p.	Typ umowy	Od	Do
1	Umowa Zlecenie	30.04.2022	30.06.2022
2	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
3	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
4	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
5	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
6	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
7	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
8	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
9	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
10	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
11	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
12	Umowa Zlecenie	01.05.2022	30.06.2022
13	Umowa Zlecenie	03.12.2022	04.12.2022
14	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
15	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
16	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
17	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
18	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
19	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
20	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
21	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
22	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
23	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
24	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
25	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
26	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
27	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
28	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
29	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
30	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
31	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
32	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
33	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
34	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
35	Umowa Zlecenie	10.12.2022	28.02.2023
36	Umowa Zlecenie	20.01.2022	31.03.2022
37	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
38	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
39	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
40	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
41	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
42	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
43	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
44	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
45	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
46	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
47	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
48	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
49	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
50	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
51	Umowa Zlecenie	03.12.2022	04.12.2022
52	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
53	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
54	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
55	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
56	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022

57	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
58	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
59	Umowa Zlecenie	22.01.2022	31.03.2022
60	Umowa Zlecenie	03.06.2022	03.06.2022
61	Umowa Zlecenie	02.09.2022	31.12.2022
62	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.07.2022
63	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
64	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
65	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
66	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
67	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
68	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
69	Umowa Zlecenie	27.06.2022	31.07.2022
70	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
71	Umowa Zlecenie	27.06.2022	31.07.2022
72	Umowa Zlecenie	12.10.2022	31.12.2022
73	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
74	Umowa Zlecenie	14.12.2022	30.06.2023
75	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
76	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
77	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
78	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
79	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
80	Umowa Zlecenie	01.10.2022	31.12.2022
81	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
82	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
83	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
84	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
85	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
86	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
87	Umowa Zlecenie	03.12.2022	04.12.2022
88	Umowa Zlecenie	03.12.2022	04.12.2022
89	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
90	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
91	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
92	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
93	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
94	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
95	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
96	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
97	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
98	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
99	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
100	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
101	Umowa Zlecenie	01.03.2022	30.06.2022
102	Umowa Zlecenie	01.03.2022	30.06.2022
103	Umowa Zlecenie	01.03.2022	30.06.2022
104	Umowa Zlecenie	01.01.2022	28.02.2022
105	Umowa Zlecenie	01.01.2022	28.02.2022
106	Umowa Zlecenie	01.01.2022	28.02.2022
107	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
108	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
109	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
110	Umowa Zlecenie	06.04.2022	08.04.2022
111	Umowa Zlecenie	21.11.2022	31.12.2022
112	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
113	Umowa Zlecenie	12.10.2022	31.12.2022
114	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
115	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
116	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
117	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
118	Umowa Zlecenie	01.01.2022	31.12.2022
119	Umowa Zlecenie	20.01.2022	31.03.2022
120	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
121	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
122	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
123	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
124	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
125	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022

126	Umowa Zlecenie	06.03.2022	30.06.2022
127	Umowa Zlecenie	01.10.2022	31.12.2022
128	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
129	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
130	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
131	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
132	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
133	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
134	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.08.2022
135	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.08.2022
136	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
137	Umowa Zlecenie	04.05.2022	30.06.2022
138	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
139	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
140	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
141	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
142	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
143	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
144	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
145	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
146	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
147	Umowa Zlecenie	01.09.2022	31.12.2022
148	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
149	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
150	Umowa Zlecenie	01.07.2022	31.12.2022
151	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
152	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022
153	Umowa Zlecenie	01.01.2022	30.06.2022

Rok 2023 – w roku 2023 zawarto 151 umów zlecenie:

L.p.	Typ umowy	Od	Do
1	Umowa Zlecenie	06.04.2023	30.06.2023
2	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
3	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
4	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
5	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
6	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
7	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
8	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
9	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
10	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
11	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.12.2023
12	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
13	Umowa Zlecenie	10.06.2023	10.06.2023
14	Umowa Zlecenie	11.03.2023	11.03.2023
15	Umowa Zlecenie	20.08.2023	20.08.2023
16	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
17	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
18	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
19	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
20	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
21	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
22	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
23	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
24	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
25	Umowa Zlecenie	20.08.2023	20.08.2023
26	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
27	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
28	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
29	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
30	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
31	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
32	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
33	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
34	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
35	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023

36	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
37	Umowa Zlecenie	10.12.2022	28.02.2023
38	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
39	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
40	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
41	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
42	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
43	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
44	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
45	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
46	Umowa Zlecenie	13.02.2023	24.02.2023
47	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
48	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
49	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
50	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
51	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
52	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
53	Umowa Zlecenie	11.03.2023	11.03.2023
54	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
55	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
56	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
57	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
58	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
59	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
60	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
61	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
62	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
63	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.12.2023
64	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
65	Umowa Zlecenie	29.07.2023	31.08.2023
66	Umowa Zlecenie	29.10.2023	31.12.2023
67	Umowa Zlecenie	01.12.2023	31.12.2023
68	Umowa Zlecenie	14.12.2022	30.06.2023
69	Umowa Zlecenie	02.10.2023	31.12.2023
70	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.12.2023
71	Umowa Zlecenie	16.05.2023	30.06.2023
72	Umowa Zlecenie	07.10.2023	31.12.2023
73	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.12.2023
74	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
75	Umowa Zlecenie	01.08.2023	31.08.2023
76	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.10.2023
77	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.12.2023
78	Umowa Zlecenie	06.04.2023	30.06.2023
79	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
80	Umowa Zlecenie	29.10.2023	31.12.2023
81	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
82	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
83	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
84	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
85	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
86	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
87	Umowa Zlecenie	11.03.2023	11.03.2023
88	Umowa Zlecenie	10.06.2023	10.06.2023
89	Umowa Zlecenie	10.06.2023	10.06.2023
90	Umowa Zlecenie	01.07.2023	14.07.2023
91	Umowa Zlecenie	01.07.2023	14.07.2023
92	Umowa Zlecenie	01.07.2023	14.07.2023
93	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
94	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
95	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
96	Umowa Zlecenie	05.05.2023	30.06.2023
97	Umowa Zlecenie	05.05.2023	30.06.2023
98	Umowa Zlecenie	05.05.2023	30.06.2023
99	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
100	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
101	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
102	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
103	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
104	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023

105	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
106	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
107	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
108	Umowa Zlecenie	21.08.2023	31.08.2023
109	Umowa Zlecenie	01.09.2023	31.12.2023
110	Umowa Zlecenie	01.01.2023	31.01.2023
111	Umowa Zlecenie	01.02.2023	30.06.2023
112	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
113	Umowa Zlecenie	29.10.2023	31.12.2023
114	Umowa Zlecenie	29.07.2023	31.08.2023
115	Umowa Zlecenie	01.03.2023	31.03.2023
116	Umowa Zlecenie	08.02.2023	28.02.2023
117	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
118	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
119	Umowa Zlecenie	02.10.2023	31.12.2023
120	Umowa Zlecenie	02.10.2023	31.12.2023
121	Umowa Zlecenie	01.01.2023	31.12.2023
122	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
123	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
124	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
125	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
126	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
127	Umowa Zlecenie	01.12.2023	30.06.2023
128	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
129	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
130	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
131	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
132	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
133	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
134	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
135	Umowa Zlecenie	18.09.2023	31.12.2023
136	Umowa Zlecenie	02.10.2023	31.12.2023
137	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
138	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
139	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
140	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
141	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
142	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
143	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
144	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
145	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
146	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
147	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
148	Umowa Zlecenie	01.01.2023	30.06.2023
149	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
150	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023
151	Umowa Zlecenie	01.07.2023	31.12.2023

Analizą objęto następujące umowy zlecenie:

1) Rok 2021:

- Umowa zlecenie nr 45/2020 zawarta w dniu 31.08.2020 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie grupowych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.09.2020 r. do 30.06.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 90,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 52/2020 zawarta w dniu 31.08.2020 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych (30 minutowych) zajęć nauki pływania, prowadzenie zajęć nauki pływania dla dwóch osób; umowa zawarta na okres od 01.09.2020 r. do 30.06.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 68/2020 zawarta w dniu 31.08.2020 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.09.2020 r. do 30.06.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 50,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 2/2021 zawarta w dniu 01.03.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć aqua aerobiku; umowa zawarta na okres od 01.03.2021 r. do 31.08.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 75,00 zł brutto za godzinę usługi;

- Umowa zlecenie nr 10/2021 zawarta w dniu 25.06.2021 r. – przedmiot umowy: Sędziowanie meczów siatkówki organizowanych przez MOSiR; umowa zawarta na okres od 26.06.2021 r. do 31.07.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 42,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 47/2021 zawarta w dniu 28.06.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.07.2021 r. do 31.12.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 50,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 63/2021 zawarta w dniu 20.09.2021 r. – przedmiot umowy: Sędziowanie podczas XX Światowych Letnich Igrzysk Polonijnych; umowa zawarta na okres od 22.09.2021 r. do 22.09.2021 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 300,00 zł brutto.

2) Rok 2022:

- Umowa zlecenie nr 15/2022 zawarta w dniu 31.12.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 50,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 28/2022 zawarta w dniu 31.12.2021 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie grupowych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 90,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 82/2022 zawarta w dniu 30.06.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 50,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 101/2022 zawarta w dniu 30.06.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie grupowych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 90,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 126/2022 zawarta w dniu 01.07.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć cheerleadingu; umowa zawarta na okres od 01.07.2022 r. do 30.07.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 133/2022 zawarta w dniu 31.08.2022 r. – przedmiot umowy: Pełnienie funkcji ratownika wodnego; umowa zawarta na okres od 01.09.2022 r. do 31.12.2022 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 20,00 zł brutto za godzinę usługi.

3) Rok 2023:

- Umowa zlecenie nr 2/2023 zawarta w dniu 30.12.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych (30 minutowych) zajęć nauki pływania, prowadzenie zajęć nauki pływania dla dwóch osób; umowa zawarta na okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 9/2023 zawarta w dniu 30.12.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 50,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 16/2023 zawarta w dniu 30.12.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie grupowych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 90,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 32/2023 zawarta w dniu 30.12.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych (30 minutowych) zajęć nauki pływania, prowadzenie zajęć nauki pływania dla dwóch osób; umowa zawarta na okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 49/2023 zawarta w dniu 30.12.2022 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie grupowych zajęć nauki pływania; umowa zawarta na okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 90,00 zł brutto za godzinę usługi.
- Umowa zlecenie nr 100/2023 zawarta w dniu 26.06.2023 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych (30 minutowych) zajęć nauki pływania, prowadzenie zajęć nauki pływania dla dwóch osób; umowa zawarta na okres od 01.07.2023 r. do 31.12.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi;

- Umowa zlecenie nr 123/2023 zawarta w dniu 29.08.2023 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie zajęć fitness; umowa zawarta na okres od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi;
- Umowa zlecenie nr 130/2023 zawarta w dniu 18.09.2023 r. – przedmiot umowy: Prowadzenie indywidualnych (30 minutowych) zajęć nauki pływania, prowadzenie zajęć nauki pływania dla dwóch osób; umowa zawarta na okres od 18.09.2023 r. do 31.12.2023 r.; kwota wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy: 60,00 zł brutto za godzinę usługi.

Analiza dokumentacji dotyczącej umów zlecenie (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone. Dowody księgowe (rachunki) dot. umów zlecenie zawierają m.in. stwierdzenie zleceniodawcy wykonania zlecenia oraz zatwierdzenie do wypłaty.

Weryfikacja stanu zatrudnienia z obowiązującymi w jednostce aktami prawnymi

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, w latach 2021-2023, w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji zatrudnione były osoby na poniżej wskazanych stanowiskach:

- 1) Dyrektor,
- 2) Zastępca dyrektora,
- 3) Główny Księgowy,
- 4) Kierownik - Gospodarz obiektu,
- 5) Kierownik Działu Technicznego,
- 6) Główny specjalista ds. pracowniczych,
- 7) Główny specjalista ds. płac,
- 8) Główny specjalista ds. administracji i archiwum,
- 9) Specjalista ds. administracji i promocji,
- 10) Księgowy,
- 11) Starszy księgowy,
- 12) Pomoc administracyjna,
- 13) Menedżer Sportu,
- 14) Instruktor ratownictwa wodnego,
- 15) Ratownik,
- 16) Młodszy ratownik wodny,
- 17) Starszy Ratownik wodny,
- 18) Sprzedawca,
- 19) Pracownik Zaplecza Sportowego,
- 20) Operator urządzeń,
- 21) Konserwator,
- 22) Robotnik Gospodarczy,
- 23) Sprzątaczk.

Zatrudnienie pracowników wg wykazanych stanowisk pracy jest zgodne ze strukturą organizacyjną zdefiniowaną w § 8 Regulaminu organizacyjnego oraz odpowiednio z tabelą stanowiącą zał. nr 2 do ww. Regulaminu. Z uwagi na specyfikę działalności jednostki, szereg zadań zleczanych jest na zewnątrz i realizowanych w formie umowy zlecenie.

Rozliczanie krajowych i zagranicznych podróży służbowych

W Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji prowadzony jest Rejestr delegacji służbowych ze wskazaniem:

- 1) Numeru delegacji;
- 2) Imienia i nazwiska pracownika delegowanego;
- 3) Daty wystawienia delegacji;
- 4) Miejsca wyjazdu;
- 5) Czas delegacji;

6) Celu wyjazdu.

W analizowanych latach zarejestrowanych jest: rok 2021 – 7 pozycji delegacji służbowych, rok 2022 – 8 pozycji delegacji służbowych, rok 2023 – 5 pozycji delegacji służbowych.

W ramach audytu sprawdzaniem objęto prawidłowość dokumentowania i rozliczania delegacji służbowych:

- 1) Rok 2021
 - poz. nr 1 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2021;
 - poz. nr 3 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2021;
 - poz. nr 6 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2021;
- 2) Rok 2022
 - poz. nr 1 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2022;
 - poz. nr 3 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2022;
 - poz. nr 6 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 6/2022;
- 3) Rok 2023
 - poz. nr 1 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2023;
 - poz. nr 3 Rejestru delegacji – Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2023.

Analiza dokumentacji dotyczącej delegacji służbowych (w ramach przyjętej próby badawczej za lata 2021-2023) wykazała, iż zostały one prawidłowo udokumentowane i rozliczone – dowody księgowe stanowiące polecenie wyjazdu służbowego zostały sprawdzone za zgodność pod względem merytorycznym, formalnym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do ww. czynności pracowników.

Inwentaryzacja

W okresie objętym audytem tj. w latach 2021-2023 w MOSIR obowiązywały następujące polityki Rachunkowości:

- Zarządzenie nr 1/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie ujednolicenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, do którego załącznikiem nr 8 do Polityki Rachunkowości wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną (z późn. zm. w tym zarządzenie nr 29/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 27 października 2021 r. w sprawie zmian zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej zmieniającym Instrukcję inwentaryzacyjną).
- Zarządzenie nr 35/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie ujednolicenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej, do którego załącznikiem nr 8 do Polityki Rachunkowości wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną (z późn. zm. w tym - Zarządzenie nr 13/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 20 września 2022 r. w sprawie zmian zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej oraz Zarządzenie nr 20/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie zmian zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej zmieniających Instrukcję inwentaryzacyjną).
- Zarządzenie Nr 15/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji W Ostrowi Mazowieckiej z dnia 19.06.2023 r. w sprawie ujednolicenia zasad (polityki) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej. Załącznikiem nr 8 do Polityki Rachunkowości wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną.

Inwentaryzacja majątku w roku 2021

Zarządzeniem Nr 30/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 27 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej zarządzono się przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji.

Ustalono zakres, sposób i harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji oraz określono, że inwentaryzację dla środków trwałych i wyposażenia należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 października 2021 r., a dla pozostałych składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Powołano się Komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe. Określono, że wycena majątku zostanie dokonana automatycznie przez program księgowy a osoba prowadząca księgi inwentarzowe sprawdzi poprawność wyceny. Ponadto zobowiązano osoby odpowiedzialne materialnie do uporządkowania majątku oraz do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono następujące dokumenty:

- Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 1/2021 przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 2/2021 przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 3/2021 przeprowadzonej w dniu 31.12.2021 r.
- Protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dnia 11.01.2022 r. w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dnia 11.01.2022 r. w zakresie środków trwałych – grunty, wartości niematerialnych i prawnych, rachunku bieżącego jednostek budżetowych rozliczenia dochodów budżetowych, rozliczenia wydatków budżetowych, rozrachunków z budżetami, pozostałych rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, należności dochodzonych na drodze sądowej.
- Arkusze spisowe od nr 1 do nr 28,
- Rozliczenie końcowe ilościowo - wartościowe spisu z natury z dnia 10.01.2022 r. oraz zestawienie różnic inwentaryzacyjnych – wydruk z programu KAN z 05.01.2022 r.
- Sprawozdanie opisowe zespołu spisowego nr 1 z przebiegu spisu z natury z dni 10.12.2021
- Sprawozdanie opisowe zespołu spisowego nr 2 z przebiegu spisu z natury z dni 03.01.2021
- Sprawozdanie opisowe Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury z dnia 05.01.2022 r.

Ze sprawozdania wynika, że Komisja Inwentaryzacyjna wykonała w dniach 15.11.2021-31.12.2021 wraz z pomocą zespołów spisowych inwentaryzacji drogą spisu z natury majątku i wyposażenia Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej. Podczas inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne były obecne. Inwentaryzacja przebiegła bez zakłóceń. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury, a pomieszczenia są odpowiednio zabezpieczone, klucze przechowywane w skrzynkach na klucze, środki zabezpieczenia przeciwpożarowego i ich stan jest dobry zgodny z obowiązującymi normami. 4. W czasie dokonywania spisu z natury stwierdzono, że kilka sztuk wyposażenia znajdowało się w pomieszczeniu innym niż wskazywały na to dokumenty.

- Protokół komisji inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła, że:

a) wystąpiła nadwyżka:

- kwota 1860,70 zł - 23 sztuk pilek, które są własnością szkół korzystających z hal sportowych MOSIR,
- kwota 49,60 zł dozownik do papieru, który jest własnością CUW, ale został nieprawidłowo zaliczony do wyposażenia MOSIR podczas spisu z natury,

b) wystąpiły niedobory - kwota 32 667,63 zł - różnice wynikają z faktu, że przed spisem z natury pracownicy dokonali we własnym zakresie utylizacji zniszczonych rzeczy, nie dokumentując tego w formie zgodnej z procedurą czyli składając wnioski do komisji likwidacyjnej. Komisja w związku z tym wnioskuje o sporządzenie dokumentu LT na w/w wyposażenie z datą 31.12.2021 r.

- Decyzja w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Dyrektor MOSIR zatwierdził rozliczenie końcowe (ostateczne) sporządzone w dniu 11 stycznia 2022 r. przez Komisję Inwentaryzacyjną za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku i stanowiące wyliczenie powierzonego majątku u osoby/osób materialnie odpowiedzialnych, u których wystąpiły różnice zamykające się wynikiem:

1. nadwyżka w kwocie 1 910,30 złotych,
2. niedobór w kwocie 32 667,63 złotych.

Po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej oraz opinii i wniosków Komisji inwentaryzacyjnej oraz Głównego Księgowego postanowił:

1. Uznać niedobór w kwocie 32 667,63 zł jako niezawiniony i spisać w straty.

2. Uznać nadwyżkę w kwocie 1 910,30 zł jako niezawinioną wynikającą z zaliczenia składników majątkowych stanowiących własność szkół i CUW, a znajdujących na terenie obiektu MOSIR.

Jednocześnie, wydano zalecenie, aby zaplanować wewnętrzne szkolenie pracowników celem:

- powtórzenia zaznajomienia z procedurami obowiązującymi przy likwidacji wyposażenia,
- udzielenia instruktażu na temat dbania o środki trwałe poprzez częste analizowanie stanu i jakości powierzonego majątku.

W toku inwentaryzacji:

- złożono oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją
- złożono oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji

Do powyższej dokumentacji załączono wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald na kontach księgowych jednostki oraz wydruki z księgi inwentarzowej.

Audytorzy nie wnoszą uwag co do przeprowadzonej inwentaryzacji w 2021 roku.

Inwentaryzacja majątku w roku 2022

Zarządzeniem Nr 21/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej zarządzono się przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji.

Ustalono zakres, sposób i harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji, powołano się Komisje inwentaryzacyjne oraz określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono następujące dokumenty:

- Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2022 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 1/2022 przeprowadzonej w dniu 31.12.2022 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 2/2022 przeprowadzonej w dniu 31.12.2022 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 3/2022 przeprowadzonej w dniu 31.12.2022 r.
- Protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dnia 12.01.2023 r. w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dnia 12.01.2023 r. w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rachunku bieżącego jednostek budżetowych rozliczenia dochodów budżetowych, rozliczenia wydatków budżetowych, rozrachunków z budżetami, pozostałych rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, należności dochodzonych na drodze sądowej,

W toku inwentaryzacji:

- złożono oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją,
- złożono oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji.

Do powyższej dokumentacji załączono wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald na kontach księgowych jednostki oraz wydruki z księgi inwentarzowej.

Audytorzy nie wnoszą uwag co do przeprowadzonej inwentaryzacji w 2022 roku.

Inwentaryzacja majątku w roku 2023

Zarządzeniem Nr 31/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 7 grudnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej zarządzono się przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji.

Ustalono zakres, sposób i harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji, powołano się Komisje inwentaryzacyjne oraz określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono następujące dokumenty:

- Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 31.12.2023 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 1/2023 przeprowadzonej w dniu 31.12.2023 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 2/2023 przeprowadzonej w dniu 31.12.2023 r.
- Protokół z inwentaryzacji kasy nr 3/2023 przeprowadzonej w dniu 31.12.2023 r.
- Protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dnia 12.01.2024 r. w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji sald z dnia 12.01.2024 r. w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rachunku bieżącego jednostek budżetowych rozliczenia dochodów budżetowych, rozliczenia wydatków budżetowych, rozrachunków z budżetami, pozostałych rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, należności dochodzonych na drodze sądowej, pozostałych rozrachunków działalności bieżącej MOSIR.

W toku inwentaryzacji:

- złożono oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją,
- złożono oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji.

Do powyższej dokumentacji załączono wydruki z ewidencji księgowej – zestawienie obrotów i sald na kontach księgowych jednostki oraz wydruki z księgi inwentarzowej.

Audytorzy nie wnoszą uwag co do przeprowadzonej inwentaryzacji w 2023 roku.

Obszar zamówień:

W badanym zakresie w Jednostce Audytowanej obowiązywały następujące zarządzenia i dokumenty:

- Zarządzenie Nr 2/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 04 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 130 000 złotych;
- Zarządzenie Nr 3/2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 26.01.2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 130 000 złotych;

Zamówienia udzielane na podstawie ustawy Pzp.

Weryfikacja prawidłowości udzielnych zamówień została przeprowadzona na podstawie informacji zawartych na platformie zakupowej, w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz dokumentacji udostępnionej przez w Jednostkę.

Analizą objęto następujące postępowania:

- I. Usługa Kompleksowa ekspertyza geologiczna i budowlana, określająca warunki hydrogeologiczne dot. Zespołu obejmującego halę sportową z basenem oraz budynek Szkoły Podstawowej nr 1 w Ostrowi Mazowieckiej. zamówienie udzielane w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. Badaniu poddano m.in. następujące dokumenty:
 - Wyznaczenie MOSiR w Ostrowi Mazowieckiej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówienia publicznego z dnia 17.06.2022 r.,
 - Zarządzenie nr 12/2022 Dyrektora MOSIR w Ostrowi Mazowieckiej z dnia 29.08.2022 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - W dniu 17.08.2022 r. opublikowano ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00308751/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz zamieszczono na platformie zakupowej Specyfikację Warunków Zamówienia wraz z załącznikami,
 - Wartość zamówienia została ustalona w dniu 17.06.2022 r. na kwotę 121 951,22 zł,
 - Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 1000,00 PLN, opłacone przez potencjalnych oferentów.
 - Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły odpowiednie oświadczenia,

- W dniu 26.09.2022 r. na podstawie art. 255 pkt 3 Pzp, unieważniono postępowanie, gdyż oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia,
- Protokół postępowania w trybie podstawowym sporządzono w dniu 29.09.2022 r.

Na podstawie analizy dokumentacji prowadzonych zamówień audytorzy nie stwierdzili nieprawidłowości w ww. obszarze.

Zamówienia o wartości poniżej 130.000,00 zł netto:

Na podstawie przedstawionego rejestru zamówień poniżej 130.000 zł, do szczegółowej analizy wybrano poniższe postępowania:

Lp.	Numer postępowania umowa z dnia	Przedmiot zamówienia	Wykonawca	Kwota	Uwagi
1	DAK.26.1.2021	Zakup i dostawa tonerów i tuszy do drukarek oraz artykułów biurowych	MIMAR, Marta Głębocka, 07-300 Ostrów Mazowiecka, ul. Małkińska 53	8 000,00 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
2	DAK.26.1.2022	Zakup i dostawa tonerów i tuszy do drukarek oraz artykułów biurowych	MIMAR, Marta Głębocka, 07-300 Ostrów Mazowiecka, ul. Małkińska 53	8 000,00 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
3	DA.26.1.2023	Zakup i dostawa tonerów i tuszy do drukarek oraz artykułów biurowych	MIMAR, Marta Głębocka, 07-300 Ostrów Mazowiecka, ul. Małkińska 53	10 000,00 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
4	DT.26.01.2022	Pobór i badanie wody basenowej na pływalni MOSiR ul. Trębackiego 10, Ostrów Mazowiecka	Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Ostrowi Mazowieckiej ul. Gm. Wł. Sikorskiego 3, 07-300 Ostrów Mazowiecka	53 528,37 brutto	Omyłka pisarska w wartości szacunkowej, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów, ofertę przesłał 1 oferent.
5	DT.26.02.2021	Dostawa podstawowych środków chemicznych do uzdatniania wody basenowej – MOSiR Ostrów Mazowiecka Trębackiego 10	Bassau Sp. z o.o. Spółka Komandytowa, 46-060 Prószków, ul. Daszyńskiego 15	14 490,00 netto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
6	DT.26.08.2022	Naprawa zewnętrznej pompowni drenażowej usytuowanej obok budynku pływalni MOSiR Ostrów Mazowiecka Trębackiego 10	Falve Sp. z o.o., ul. Żurawia 24A/24, 00-515 Warszawa	36 654,00 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
7	DT.26.10.2022	Ułożenie kostki brukowej w Grodzie Książąt Mazowieckich na terenie Ogródka Jordanowskiego przy ul. Różańskiej w Ostrowi Mazowieckiej	Zakład Gospodarki Komunalnej w Ostrowi Mazowieckiej Sp. z o.o., ul. B. Prusa 66, 07-300 Ostrów Mazowiecka	111 200,75 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 5 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
8	DT.26.12.2023	Wykonanie i opracowanie kompleksowej ekspertyzy geologicznej i budowlanej, określającej warunki hydrologiczne, dotyczącej zespołu obiektów obejmującego halę sportową z basenem oraz budynek Szkoły podstawowej nr 1 w Ostrowi	Nd.	Nd.	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów, nie został wybrany żaden wykonawca, ze względu na brak ofert.

		Mazowieckiej			
9	DT.26.13.2023	Wymiana oświetlenia głównego hali sportowej MOSiR ul Warchalskiego 3, Ostrów Mazowiecka	Ledin Group Sp. z o.o., ul. Dębowa 1, 07-410 Tobolice	10 256,97 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
10	DT.26.15.2023	Wykonanie i opracowanie kompleksowej ekspertyzy geologicznej i budowlanej, określającej warunki hydrologiczne, dotyczącej zespołu obiektów obejmującego halę sportową z basenem oraz budynek Szkoły podstawowej nr 1 w Ostrowi Mazowieckiej	Nd.	Nd.	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów, nie został wybrany żaden wykonawca, ze względu fakt, iż oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, która zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
11	DT.26.16.2021	Dostawa podstawowych środków chemicznych do uzdatniania wody basenowej – MOSiR Ostrów Mazowiecka Trębickiego 10	Bassau Sp. z o.o. Spółka Komandytowa, 46-060 Prószków, ul. Daszyńskiego 15	25 630,00 netto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
12	DT.17.2021	Zaopatrzenie w środki czystości oraz środki do dezynfekcji dla MOSiR w Ostrowi Mazowieckiej	Pakiet I i III BEKA, Beata Karolczyk, 15-620 Białystok, ul. Elewatorska 11/1 Zakład Produkcyjno – Usługowy „Gotix W.H. Gotowicz, Zamość Merlina 5, 89-200 Szubin	30 724,57 netto 7440,00 netto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 4 potencjalnych oferentów oraz wybrano oferty z najniższą kwotą.
13	DT.26.17.2023	Wymiana oświetlenia głównego hali basenowej MOSiR ul. Trębickiego 10, Ostrów Mazowiecka	Ledin Group Sp. z o.o., ul. Dębowa 1, 07-410 Tobolice	43 900,85 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
14	DO.26.2021	Elektroniczna tablica wyników sportowych (zakup, transport, montaż), kompatybilna (możliwość obsługi za pomocą jednego programatora) z obecną tablicą wyników model ESK 300.	Wielobranżowe Przedsiębiorstwo „3D” Sp. z o.o., ul. Kościuszki 27A, 85-079 Bydgoszcz	22 140,00 brutto	Brak uwag, zapytanie ofertowe zamieszczono w BIP urzędu Miasta Ostrów Mazowiecka oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
15	DO.26.1.2022	Usługa w zakresie przygotowania oraz wydania posiłków – śniadanie, obiad dla dzieci. Planowana ilość turnusów – V, maksymalna liczba osób w turnusie to 36 osób.	Maria Stępień – Durka, prowadząca działalność pod firmą Gastronomia „Codzienna” z siedzibą ul. Trębickiego 10, 07-300 Ostrów Mazowiecka	23 400,00 brutto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.
16.	DO.420.04.2023	Usługa w zakresie przygotowania oraz wydania – śniadanie, obiad.	Maria Stępień – Durka, prowadząca działalność pod firmą Gastronomia „Codzienna” z siedzibą ul. Trębickiego 10, 07-300 Ostrów Mazowiecka	23 760,00 netto	Brak uwag, zapytanie przesłano do 3 potencjalnych oferentów oraz wybrano ofertę z najniższą kwotą.

Na podstawie analizy dokumentacji ww. prowadzonych zamówień audytorzy nie stwierdzili nieprawidłowości w ww. obszarze.

Za zespół audytorów: