

Poznań, dnia 8 lutego 2016r.

WK-0913/9/2015

Pani
Anna Nowak
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji
w Zaniemyślu

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) informuję o wynikach doraźnej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu, w zakresie dokonywania wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia 2014r. do 30 września 2015r., w tym z tytułu dotacji udzielanych z budżetu Gminy Zaniemyśl i rozliczanych przez GOKiR w Zaniemyślu na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 15 grudnia 2015r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. W dniu 8 listopada 2012 roku Dyrektor GOKiR w Zaniemyślu wydał Zarządzenie Nr 5/2012 w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu. Regulamin został wydany na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012r. w sprawie wynagradzania pracowników intytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz. 1105). W § 7 Zarządzenia zawarte zostały następujące zasady przyznawania dodatku specjalnego:
 - 1) z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny,
 - 2) opuszczono pkt. 2,
 - 3) dodatek specjalny pracodawca przyznaje na czas określony, a w indywidualnych przypadkach na czas nieokreślony,
 - 4) dodatek przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej 40 % wynagrodzenia zasadniczego,
 - 5) w szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w kwocie wyższej niż określony w pkt. 4

Przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012r. w sprawie wynagradzania pracowników intytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz. 1105) nie przewidują dodatków specjalnych w kwocie powyżej 40 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatków specjalnych przyznanych na czas nieokreślony. Dyrektor GOKiR w Zaniemyślu oświadczył, że pracownikom nie był wypłacany dodatek specjalny.

W trakcie kontroli w dniu 3 grudnia 2015r. Dyrektor GOKiR w Zaniemyślu wydał Zarządzenie Nr 3/2015 w sprawie: wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu”. W Zarządzeniu wyeliminowano ww. zapisy sprzeczne z przepisami rozporządzenia.

2. Kontrolą objęto dotacje dla samorządowej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu w okresie od 1.01.2014r. do 30.09.2015r. W 2014r. z budżetu Gminy Zaniemyśl – dla Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu planowano i przekazano dotację podmiotową (dz. 921 rozdz. 92109 § 2480) w kwocie 417.860 zł a w 2015r. na planowaną kwotę 437.403 zł - do 30.09.2015r. przekazano dotację podmiotową w kwocie 338.510 zł.

Ze sprawozdania Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Zaniemyśl za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. wynika, że w 2015r. przekazano dotację podmiotową w kwocie 437.403 zł. W 2014r. i w 2015r. z budżetu Gminy Zaniemyśl do Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu nie planowano i nie przekazywano dotacji celowych.

3. Samorządowa instytucja kultury – Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu - powołana została uchwałą Rady Gminy Zaniemyśl Nr XXVI/204/2009 z dnia 19 października 2009r. W trakcie kontroli obowiązywał Statut nadany uchwałą Rady Gminy Zaniemyśl Nr XXXIII/254/2010 z dnia 28 czerwca 2010r. Ze Statutu (§ 4. pkt.1) wynika, że podstawowym celem działalności Ośrodka jest organizowanie działalności kulturalnej i rekreacyjnej na terenie Gminy Zaniemyśl. Zadania Ośrodka w zakresie działalności rekreacyjnej polegają w szczególności na:

- 1) popularyzacji rekreacji ruchowej poprzez organizowanie wycieczek, rajdów, zajęć, zawodów, imprez rekreacyjno – sportowych oraz turystyczno – krajoznawczych,
- 2) udzielaniu wsparcia finansowego osobom zajmującym się sportem amatorskim, w tym zakupy sprzętu sportowego i nagród w celu uczestnictwa w rozgrywkach,
- 3) organizowaniu ze szkołami, instytucjami, klubami wspólnych imprez sportowych,
- 4) popularyzacji higienicznego trybu życia, poprzez prowadzenie działań promujących formy aktywnego wypoczynku,
- 5) propagowaniu walorów turystycznych i rekreacyjnych Gminy,
- 6) organizowaniu współzawodnictwa sportowego w różnych dziedzinach.

W zakresie zasad gospodarki finansowej Statut określa, że Ośrodek otrzymuje z budżetu Gminy corocznie dotację na działalność w wysokości niezbędnej na pokrycie kosztów działalności, w tym w szczególności kosztów wynagrodzeń pracowników oraz kosztów utrzymania i eksploatacji majątku.

4. Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu użytkuje (na podstawie 5 umów użyczenia zawartych z Gminą Zaniemyśl, reprezentowaną przez Wójta Gminy) następujące obiekty:

- 1) budynek położony w Zaniemyślu przy ul. Sienkiewicza 3 – na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 3 listopada 2009r. na czas nieoznaczony;
- 2) nieruchomość wypoczynkowa położona w Zaniemyślu oznaczona nr ewid. Działek 187/11/ 187/10 i 182/92 o łącznym obszarze 3,4200 ha - na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 30 grudnia 2009r. na czas nieoznaczony;
- 3) budynek położony w Zaniemyślu przy ul. Średzkiej Nr 14 - na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 30 grudnia 2009r. na czas nieoznaczony;

- 4) budynek z jego całkowitym wyposażeniem położony w Zaniemyślu przy ul. Plażowej Nr 1 wraz z:
- nieruchomością rekreacyjno - wypoczynkową oznaczoną nr działki 466 o obszarze 1.1200 ha, stanowiącą plażę,
 - nieruchomością rekreacyjno - wypoczynkową oznaczoną nr działki 467 o obszarze 0,5193 ha, zabudowaną amfiteatrem wraz z infrastrukturą i całkowitym wyposażeniem,
 - nieruchomością oznaczoną nr działki 465/16 o obszarze 0,1976 ha, stanowiącą plac zabaw wraz z infrastrukturą,
 - nieruchomością oznaczoną nr. działki 468 o obszarze 0,2813 ha wraz ze szlakiem pieszym i ścieżką rowerową przy Jeziorze Raczyńskim.
- na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 30 grudnia 2009r. na czas nieoznaczony;
- 5) nieruchomość zabudowana kompleksem boisk sportowych „Moje Boisko ORLIK 2012” położona w Łęknie oznaczona nr działki 187/91 - na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 1 kwietnia 2010r. na czas nieoznaczony.
5. Stwierdzono, że Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu z otrzymanej dotacji podmiotowej dokonywał wydatków poza działalnością kulturalną - na działalność w zakresie kultury fizycznej i sportu a mianowicie:
- W 2014r. z dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w kwocie 417.860,00 zł GOKiR w Zaniemyślu wydatkował kwotę 68.294,85 zł na finansowanie działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu tj. dokonywał wydatków związanych z utrzymaniem Stadionu i „Orlika”, w tym:
 - Stadion - kwota 67.298,17 zł,
 - „Orlik” - kwota 996,68 zł.

Wydatki w 2014r. - Stadion

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł.	Dowód księgowy
1	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 93/04/2014
2	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 141/06/2014
3	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 192/07/2014
4	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 273/09/2014
5	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 296/10/2014
6	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 230/08/2014
7	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 121/05/2014
8	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 56/03/2014
9	Przeгляд budowlany	150,00	ZK 17/06/2014
10	Energia	557,27	ZKO 312/11/2014
11	Energia	781,19	ZKO 318/11/2014
12	Energia	155,83	ZKO 13/01/2014
13	Energia	918,02	ZKO 43/03/2014
14	Energia	273,79	ZKO 280/09/2014
15	Energia	556,95	ZKO 59/03/2014
16	Energia	214,96	ZKO 171/07/2014
17	Energia	466,65	PK 2013
18	Energia	239,78	ZKO 208/08/2014
19	Energia	398,82	ZKO 60/03/2014
20	Energia	780,67	ZKO 69/03/2014
21	Energia	465,59	ZKO 115/05/2014
22	Energia	236,46	ZKO 267/09/2014
23	Energia	636,17	ZKO 113/05/2014

24	Woda	6.107,40	ZKO 204/08/2014
25	Woda	2.926,65	ZKO 129/06/2014
26	Woda	6.016,68	ZKO 150/07/2014
27	Woda	3.483,00	ZKO 249/09/2014
28	Woda	304,56	ZKO 287/10/2014
29	Woda	6,48	ZKO 301/11/2014
30	Woda	68,04	ZKO 302/11/2014
31	Kosze na śmieci	676,50	ZKO 252/09/2014
32	Nawozy	1.422,01	ZKO 51/03/2014
33	Nawozy	1.496,02	ZKO 272/09/2014
34	Nawozy	1.182,99	ZKO 38/03/2014
35	Nawozy	1.090,99	ZKO 154/07/2014
36	Słupki do koszy	110,7	ZKO 269/09/2014
37	Wapno	75,00	ZKO 148/06/2014
38	Wapno	75,00	ZKO 239/08/2014
Razem		67.298,17	

Wydatki w 2014r. – „Orlik”

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł.	Dowód księgowy
1	Artykuły chemiczne	116,97	ZKO 53/03/2014
2	Klej do nawierzchni	127,53	ZKO 49/03/2014
3	Wyposażenie apteczki	26,87	ZKO 143/06/2014
4	Woda	42,12	ZKO 203/08/2014
5	Woda	50,78	ZKO 71/04/2014
6	Woda	49,90	ZKO 151/07/2014
7	Woda	53,14	ZKO 300/11/2014
8	Woda	34,34	ZKO 98/05/2014
9	Woda	42,12	ZK 128/06/2014
10	Woda	213,19	ZKO 248/09/2014
11	Woda	34,34	ZKO 286/2014
12	Koszt transportu	55,38	ZKO 49/03/2014
13	Przeгляд budowlany	150,00	ZKO 49/03/2014
Razem		996,68	

- 2) W 2015r. z dotacji podmiotowej dla instytucji kultury zaplanowanej w kwocie 417.403,00 zł a przekazanej do 30 września 2015r. w kwocie 338.510 zł GOKiR w Zaniemyślu wydatkował kwotę 69.673,69 zł finansowanie działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu tj. dokonywał wydatków związanych z utrzymaniem Stadionu i „Orlika”, w tym:
- Stadion - kwota 66.824,60 zł,
 - „Orlik” - kwota 2.849,09 zł.

Wydatki w 2015r. - Stadion

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł.	Dowód księgowy
1	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 136/06/2015
2	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 197/07/2015
3	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 238/08/2015
4	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 268/09/2015
5	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 55/03/2015
6	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 80/04/2015
7	Koszenie stadionu	4.428,00	ZKO 110/05/2015
8	Przeгляд budowlany	150,00	ZK 9/06/2015
9	Energia	316,92	ZKO 20/02/2015

10	Energia	792,34	ZKO 121/06/2015
11	Energia	790,86	ZKO 46/03/2015
12	Energia	522,58	ZKO 98/05/2015
13	Energia	212,38	ZKO 12/01/2015
14	Energia	256,01	ZKO 259/09/2015
15	Energia	225,43	ZKO 262/09/2015
16	Energia	800,225	ZKO 156/07/2015
17	Energia	1.172,53	ZKO 62/04/2015
18	Energia	561,19	ZKO 158/07/2015
19	Woda	1.402,92	ZKO 91/05/2015
20	Woda	5.864,40	ZKO 114/06/2015
21	Woda	5.439,96	ZKO 141/07/2015
22	Woda	3.700,08	ZKO 209/08/2015
23	Woda	8.880,84	ZKO 244/09/2015
24	Artykuły różne	33,00	ZKO 82/04/2015
25	Farby	39,90	ZKO 2117/08/2015
26	Materiały	323,00	ZKO 57/03/2015
27	Nawozy	1.725,94	ZKO 38/03/2015
28	Nawozy	1.287,08	ZKO 218/08/2015
29	Nawozy	973,02	ZKO 49/03/2015
30	Środki czystości	135,50	ZKO 187/07/2015
31	Wapno	75,00	ZKO 133/06/2015
32	Wapno	72,50	ZKO 77/04/2015
33	Wapno	75,00	ZKO 250/09/2015
Razem	66.824,60		

Wydatki w 2015r. – „Orlik”

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł.	Dowód księgowy
1	Artykuły medyczne	39,89	ZKO 251/09/2015
2	Artykuły różne	4,23	ZKO 39/03/2015
3	Artykuły różne	154,50	ZKO 81/04/2015
4	Artykuły różne	10,00	ZKO 108/05/2015
5	Materiały	134,45	ZKO 56/03/2015
6	Środki czystości	154,43	ZKO 36/03/2015
7	Woda, ścieki	70,63	ZKO 92/05/2015
8	Woda, ścieki	651,89	ZKO 245/09/2015
9	Woda, ścieki	42,12	ZKO 115/06/2015
10	Woda, ścieki	290,95	ZKO 142/07/2015
11	Naprawa klamek	162,00	ZKO 30/02/2015
12	Przeгляд budowlany	150,00	ZKO 9/06/2015
13	Renowacja trawy	984,00	ZKO 42/03/2015
Razem	2.849,09		

Samorządowe instytucje kultury prowadzą działalność kulturalną w formach i zakresie prowadzenia działalności kulturalnej wynikających z ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r. poz. 406), z wyłączeniem działalności w zakresie sportu. Zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1 jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym, a prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostki samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Na podstawie art. 28 ust. 3 organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów, celowej na

finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz celowej na realizację wskazanych zadań i programów. Finansowanie przez Gminę wydatków na utrzymanie instytucji kultury może nastąpić wyłącznie w formie dotacji uwzględnionej w budżecie Gminy w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz w rozdziałach właściwych dla poszczególnych instytucji kultury.

Obowiązujące przepisy prawa nie dają podstaw do realizowania przez instytucję kultury zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu. Umieszczenie środków finansowych przeznaczonych w budżecie gminy na sport w planie finansowym instytucji kultury naruszało przepisy art. 12, 18 – 21 oraz art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w związku z przepisami art. 218 ustawy o finansach publicznych.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości dot. finansowania z dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury wydatków na sport i rekreację wniosek pokontrolny w tym zakresie skierowany został do Wójta Gminy Zaniemyśl, bowiem kontrola prowadzona była równocześnie w Urzędzie Gminy Zaniemyśl.

6. Otrzymane dotacje ujmowano księgowano następująco: wpływ na rachunek bankowy Wn 130-1-99 – Rachunek bieżący, Ma 740-01-01 – Pozostałe przychody operacyjne, zamiast z uwzględnieniem konta 244-1 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych. Powyższe naruszało zasady prowadzenia konta 244 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych, określonych w Załączniku Nr 1 (ZPK) do Zarządzenia Dyrektora GOKiR w Zaniemyślu Nr 1/2009 z dnia 2 listopada 2009r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowej.

W trakcie kontroli Główny Księgowy GOKiR wyjaśnił, że błędnie księgowano udzieloną dotację. Wpływ na rachunek bankowy księgowano na konto dotacje podmiotowe Wn 130-1-99, a Ma 740-01-1. W związku z zaistniałą pomyłką błąd został poprawiony zgodnie z polityką rachunkowości GOKiR i dotacja będzie księgowana od tej pory na konto – Rozliczanie udzielonych dotacji budżetowych 244-1.

7. Na podstawie art. 265 ustawy 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) Gminny Ośrodek Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu terminowo przedstawiał Wójtowi Gminy Zaniemyśl sprawozdanie z wykonania planu finansowego za I półrocze 2014 roku, za 2014 rok oraz I półrocze 2015 roku.

Przedstawiając Pani Dyrektor GOKiR ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania instytucji kultury. Zaprzestać realizowania przez instytucję kultury zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu. Obowiązujące przepisy prawa nie dają podstaw do funkcjonowania instytucji kultury (samorządowej osoby prawnej), która realizuje zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu. Organizator nie może w sposób dowolny samodzielnie modyfikować zakresu działalności instytucji kultury.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości dot. finansowania z dotacji podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury wydatków na sport i rekreację wniosek pokontrolny w


tym zakresie skierowany został również do Wójta Gminy Zaniemyśl, bowiem kontrola prowadzona była równocześnie w Urzędzie Gminy Zaniemyśl.

2. Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 1 – Zakładowy Plan Kont do Zarządzenia Dyrektora GOKiR w Zaniemyślu Nr 1/2009 z dnia 2 listopada 2009r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowej.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu a czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Wójt Gminy Zaniemyśl

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

