

Poznań, dnia 8 lutego 2016r.

WK-0913/8/2015

Pan
Krzysztof Urbas
Wójt
Gminy Zaniemyśl

RADA GMINY ZANIEMYŚL	
W P L Y N E Ł O	
data	12. 02. 2016
Nr	10
podpis rok

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 Urzędzie Gminy Zaniemyśl, 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 dla Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji 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. 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.
2. W 2014r. nie został ustalony przez Wójta tryb przekazywania i sposób rozliczania instytucji kultury z dotacji podmiotowych, czym naruszono przepisy art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) stanowiący, że ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu sprawuje zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy (wójt, burmistrz, prezydent, zarząd powiatu czy województwa) winien ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury mając na uwadze przepisy art. 126 ustawy o finansach publicznych stanowiące, że dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych

oraz przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli w dniu 23 listopada 2015r. Wójt Gminy Zaniemyśl wydał Zarządzenie Nr 80 w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Zaniemyśl dla samorządowej instytucji kultury. Zasady i tryb przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych z budżetu Gminy Zaniemyśl dla samorządowej instytucji kultury stanowią Załącznik Nr 1 do Zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015r.

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.

W treści ww. uchwały powoływano nieobowiązujące w dacie jej podjęcia przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych podczas, gdy z dniem 1 stycznia 2010r. weszła w życie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

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 z dnia 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 z dnia 30 grudnia 2009r. na czas nieoznaczony;
- 3) budynek położony w Zaniemyślu przy ul. Średzkiej Nr 14 - na podstawie umowy użyczenia z dnia 30 grudnia 2009r. na czas nieoznaczony;
- 4) budynek z jego całkowitym wyposażeniem położony w Zaniemyślu przy ul. Plażowej Nr 1 wraz z:

- a) nieruchomością rekreacyjno - wypoczynkową oznaczoną nr działki 466 o obszarze 1.1200 ha, stanowiącą plażę,
- b) nieruchomością rekreacyjno - wypoczynkową oznaczoną nr działki 467 o obszarze 0,5193 ha, zabudowaną amfiteatrem wraz z infrastrukturą i całkowitym wyposażeniem,
- c) nieruchomością oznaczoną nr działki 465/16 o obszarze 0,1976 ha, stanowiącą plac zabaw wraz z infrastrukturą,
- d) nieruchomością oznaczoną nr. działki 468 o obszarze 0,2813 ha wraz ze szlakiem pieszym i ścieżką rowerową przy Jeziorze Raczyńskim.
na podstawie umowy użyczenia z dnia 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 z dnia 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:

- 1) 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:
 - a) Stadion - kwota 67.298,17 zł,
 - b) „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	

W dniu 31.12.2014r. (data wpływu do Urzędu Gminy) Dyrektor GOKiR w Zaniemyślu przekazał Wójtowi Gminy rozliczenie udzielonej dotacji podmiotowej. Na rozliczeniu dotacji znajdowała się adnotacja Skarbnika Gminy o treści: „Dotacja przekazana przez Gminę Zaniemyśl (Organizatora) w roku 2014 dla instytucji kultury w kwocie 417.860,00 zł. Środki finansowe przekazane w ramach dotacji wykorzystano w całości na realizację zadań zgodnych ze Statutem GOKiR. Wartość dotacji podlegająca zwrotowi to kwota 0,00 zł”.

- 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:
- a) Stadion - kwota 66.824,60 zł,
 - b) „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 250/09/22015
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.

W dniu 12 listopada 2015r. Wójt Gminy Zaniemyśl wydał Zarządzenie w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na rok 2016. Z uzasadnienia do zarządzenia Wójta wynika m.in., że: *„W projekcie budżetu na 2016r. zaplanowano udzielenie dotacji dla: Gminnego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Zaniemyślu działającego jako instytucja kultury dotację dla organizatora w ogólnej wysokości 419.379,00 zł – dział 921, rozdział 92109 § 2480. Dotacja ta przeznaczona jest na realizację zadań statutowych GOKiR, w tym na działania w zakresie sportu i rekreacji. Jednakże w 2016r. zostanie ukończona budowa hali widowiskowo-sportowej w Zaniemyślu i w strukturze Urzędu Gminy w Zaniemyślu wyodrębniony zostanie referat, do zadań którego należeć będzie realizacja zadań z zakresu sportu i rekreacji. Wtedy też zostaną wprowadzone zmiany w statucie i nazwie GOKiR, których celem będzie ograniczenie zadań ośrodka tylko do prowadzenia działalności kulturalnej”.*

Przedstawiając Panu Wójtowi 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.
2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy opracowywaniu projektów uchwał przedkładanych Radzie Gminy do uchwalenia. Przedkładać projekty uchwał Rady Gminy do zaopiniowania przez radcę prawnego.

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 na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Gminy Zaniemyśl

PREZES IZBY

Grażyna Wroblewska