

BRM.1711.2.2022

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej przez zespół kontrolny powołany przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Kamienna Góra w dniu 14 grudnia 2022 r. w składzie:

1. Andrzej Grzyb – Przewodniczący Komisji
2. Elżbieta Seweryniak – Bijak – Wiceprzewodnicząca Komisji
3. Sławomir Sławiński – Członek Komisji
4. Wiesław Sobiechowski – Członek Komisji.

W dniach w dniach 30 grudnia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r. zespół kontrolny przeprowadził kontrolę „Kontrolę funkcjonowania i realizacji budżetu w Centrum Kultury w Kamiennej Górze od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.” Kontrola miała miejsce w siedzibie Centrum Kultury w Kamiennej Górze przy udziale Dyrektora Centrum Kultury Piotra Oskwarka, Głównej Księgowej Ady Bartuś oraz Specjalisty ds. administracyjnych Renaty Sobol.

Zakres kontroli obejmował:

- 1) Przeglądu wewnętrznych regulaminów organizacyjnych oraz struktury organizacyjnej
- 2) Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym
- 3) Plany i wykonanie budżetu za lata 2021 i 2022
- 4) Sposoby wykorzystania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Miasta Kamienna Góra:
 - zgodność poniesionych wydatków z działalnością statutową Domu Kultury (celowość wydatków)
 - rozliczenia z organizatorem
- 5) Przegląd kosztów utrzymania i wynagrodzeń pracowników
- 6) Wykaz działalności odpłatnej i rozliczanie przychodu przez jednostkę
- 7) Wykaz wydarzeń kulturalnych finansowanych przez Centrum Kultury (ewentualnie jeśli ma miejsce wydarzenie/wydarzenia, w których Centrum

Szymon - Pyska
A. G. 1
Elżbieta Seweryniak - Bijak

Kultury bierze udział lub je współorganizuje, ale nie finansuje oraz ich wskazanie w odrębnym wykazie)

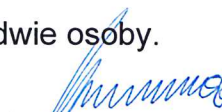
- 8) Realizacja projektu, którego beneficjentem jest Centrum Kultury dotyczącego wyposażenia budynku po remoncie (dotyczy również wszystkich pism dotyczących np. prolongat terminów lub innych zmian)
- 9) Wykaz zamówień publicznych (jeśli mają miejsce)
- 10) Dokumentacja obrotu gotówkowego (jeśli ma miejsce).

Ustalenia ogólno-organizacyjne.

Centrum Kultury prowadzi działalność kulturalną w oparciu o uchwałę Nr XXV/134/99 Rady Miasta w Kamiennej Górze z dnia 10 listopada 1999 roku. Dyrektorem Centrum Kultury jest Pan Piotr Oskwarek zatrudniony przez Burmistrza Kamiennej Góry na podstawie powołania zgodnie z Zarządzeniem nr 422/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 29 grudnia 2020r. Powołanie dyrektora, zgodnie ze statutem Centrum Kultury w Kamiennej Górze oraz ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991r., może nastąpić w drodze konkursu przeprowadzonego przez organizatora czyli przez Urząd Miasta Kamienna Góra. Jednak, ustawa, która jest wyższą rangą niż statut jednostki, mimo wszystko jasno wskazuje, że powołanie jak i odwołanie dyrektora państwowej instytucji kultury, organizator(w przypadku braku konkursu) wykonuje w trybie ustępu 1 i 2 art.15, po uzgodnieniu z Ministrem Właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego po zasięgnięciu opinii właściwych ze względu na zakres działalności instytucji stowarzyszeń twórców. Takiej opinii Urząd Miasta Kamienna Góra nie posiada, dlatego Komisja stwierdza, że powołanie nastąpiło w sposób nieprawidłowy.

Ad.1. Przegląd wewnętrznych regulaminów organizacyjnych oraz struktury organizacyjnej.

Komisja Rewizyjna dokonała oceny dokumentów i stwierdzono co następuje: Kontrola struktury organizacyjnej wykazała niedostosowanie kadry pracowniczej do zapisów struktury organizacyjnej. Np. Schemat organizacyjny wykazuje jednego pracownika gospodarczego, a w rzeczywistości zatrudnione zostały dwie osoby.


A-Gub
Sprawozdanie 2
Sobierchowski

Ad. 2. Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym.

Sprawdzeniu podlegało prowadzenie ewidencji składników majątku trwałego oraz wyposażenia, a także sposoby likwidacji składników.

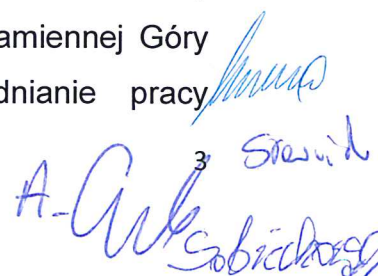
Podczas kontroli przedstawiono dokumenty:

1. Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym w Centrum Kultury w Kamiennej Górze.
2. Dokumenty OT.
3. Dokumenty LT i protokoły likwidacji.

Komisja ustaliła, że dokumenty wprowadzenia środków trwałych na dokumentach OT nie zawierają kserokopii faktur z opisanym numerem inwentarzowym oraz numerem dokumentu OT, na podstawie którego zostały wprowadzone na stan. Ustalono w trakcie kontroli, że dopiero w protokole przy umowie są wypisane wszystkie pozycje wraz z numeracją środków trwałych, a na fakturach nie ma rozbieżności zakupionego sprzętu. Wszystko jest w jednej pozycji, której szczegółowy wykaz zawiera protokół odbiorczy. Na dokumentach wprowadzających środki trwałe OT widnieje podpis głównej księgowej, nie ma zaś podpisu dyrektora jednostki czy też osoby odpowiedzialnej za dany składnik majątkowy. Zgodnie z art. 26 ust.1 Ustawy o rachunkowości, środki trwałe należy inwentaryzować raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego. Powinno to zostać dokonane drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Komisja ustaliła, że ostatnia inwentaryzacja była przeprowadzona w marcu 2022 roku.

W trakcie kontroli zauważono, że w protokole likwidacji fortepianu z 2013r., brakuje opinii biegłego, likwidację podjęto na podstawie opinii pracowników Centrum Kultury.

Ponadto Komisja sprawdzała protokoły przekazania środków trwałych, które zabezpieczono w magazynie przy ulicy P. Ściegiennego 3 oraz na strychu w Urzędzie Miasta w związku z trwającym remontem budynku przy ulicy Tadeusza Kościuszki 4 czyli siedziby Centrum Kultury w Kamiennej Górze. Komisja wobec powyższego wystosowała prośbę o udostępnienie pomieszczeń, w których środki trwałe z CK się znajdują. Wobec niemerytorycznej odpowiedzi Sekretarza Miasta Kamiennej Góry Radosława Łukasińskiego Komisja uznaje działanie za utrudnianie pracy


A. G. Sobiechowski

kontrolujących, a co za tym idzie odmowę udostępnienia pomieszczeń. Na podstawie zebranych informacji oraz dokumentów, a w zasadzie ich brak, zachodzi uzasadnione podejrzenie o niekorzystnym rozporządzeniu mieniem co jest niezgodne z obowiązującym prawem. Nie można stwierdzić jakie środki trwałe (sprzęt) był składowany. Z oświadczeń Dyrektora Centrum Kultury było to biurko i kilka krzeseł, za co więc opłacono fakturę dotyczącą składowania środków trwałych? Brak przedłożenia dokumentów na podstawie, których zapłacono fakturę. Brak protokołu z prowadzenia ugody.

Nie ustalono na jakich zasadach przekazano mienie ruchome (wyposażenie Centrum Kultury) w magazynie, którego właścicielem jest osoba prywatna. Komisja nie otrzymała od Burmistrza Miasta wystarczających wyjaśnień na ww. temat. Jest niedopuszczalne żeby wyposażenie jednostki publicznej o znacznej wartości przekazywano bez pisemnej umowy, bez załączonej listy sprzętów prywatnemu właścicielowi – osobie fizycznej. Nie spisano nawet stosownej notatki służbowej na tą okoliczność. Wyjaśnienia burmistrza są niewystarczające ponieważ burmistrz nie przedłożył do wglądu zapłaconej faktury za składowanie rzeczy. Nie wyjaśnił na jakiej podstawie negocjował zapłatę (za składowanie rzeczy), nie wiedząc, co było przedmiotem magazynowania. Nie posiadał, jak twierdzi umowy ani żadnej notatki na temat. W obecnej sytuacji zachodzi podejrzenie, że doszło do popełnienia przestępstwa.

Ad.3. Plany i wykonanie budżetu za lata 2021 i 2022 oraz ad. 4. Sposoby wykorzystania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Miasta Kamienna Góra:

- zgodność poniesionych wydatków z działalnością statutową Domu Kultury (celowość wydatków)
- rozliczenia z organizatorem.

Analiza działań kulturalnych Centrum Kultury oraz Wydziału Promocji i Polityki Społecznej Urzędu Miasta skłania Komisję do wniosku, że należy ograniczyć podwójnej działalności ze strony Wydziału Promocji i Polityki Społecznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Po remoncie głównej siedziby Centrum Kultury wszystkie wydarzenia kulturalne mogą być przygotowywane bez żadnych ograniczeń i powinny być w pełni finansowane i organizowane przez jednostkę do tego powołaną. Jednak

[Handwritten signature]
A-G 4
Sobota 2023

wciąż przy tych samych pozycjach (wydarzeniach sportowo-kulturalnych) widnieją zapisy finansowania działań zarówno ze strony urzędu jak i Centrum Kultury. Należy tak przygotować budżet by wszystkie wydatki znajdowały się po stronie jednostki organizacyjnej, a wszystkie zmiany budżetowe między paragrafami powinny przechodzić przez Radę Miasta Kamienna Góra by rada nie była systematycznie wprowadzana w błąd.

Komisja zwraca uwagę na fakt finansowania przez Centrum Kultury niektórych działań wydarzeń zamkniętych (tzn. gdzie mieszkańcy Kamiennej Góry nie mają wstępu), organizowanych przez Burmistrza Miasta Kamiennej Góry, co podważa celowość wydatków z publicznych pieniędzy - dotyczy obsługi wydarzenia przez pracowników np. szatni czy nagłośnienia. (załącznik Nr 1 do protokołu).

Ad.5. Przegląd kosztów utrzymania i wynagrodzeń pracowników.

Sytuacja geopolityczna spowodowała znaczny wzrost kosztów utrzymania budynku.

Centrum Kultury zawiązało porozumienie administracji całego budynku włączając do kosztów Bibliotekę Miejską oraz Przedszkole Publiczne nr 2. Odczyty istniejących podliczników

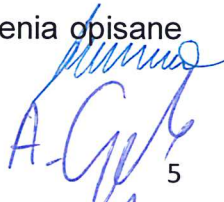
w poszczególnych jednostkach powodują wewnętrzne rozliczenia kosztów utrzymania pomniejszając tym samym koszty Centrum Kultury. Ostatnia regulacja wynagrodzeń o poziom inflacyjny miała miejsce w styczniu 2022r.

Ad.6. Wykaz działalności odpłatnej i rozliczanie przychodu przez jednostkę.

W związku z otrzymanym dofinansowaniem na remont Centrum Kultury ze środków zewnętrznych jednostka posiada ograniczenia związane z przychodami jednostki. Limit 200 000 złotych. Niedopuszczalna zdaniem kontrolujących jest sytuacja pobierania opłat za zajęcia organizowane w Centrum Kultury, szczególnie w okresie zimowych i letnim, co powoduje wykluczenie z zajęć dzieci mniej zamożnych.

Ad.7. Wykaz wydarzeń kulturalnych finansowanych przez Centrum Kultury (ewentualnie jeśli ma miejsce wydarzenie/wydarzenia, w których Centrum Kultury bierze udział lub je współorganizuje, ale nie finansuje oraz ich wskazanie w odrębnym wykazie).

Punkt związany z celowością wydatkowania. Wszystkie zastrzeżenia opisane w punkcie 3 i 4.


5
sław gó.
Sobierwożski

Ad.8. Realizacja projektu, którego beneficjentem jest Centrum Kultury dotyczącego wyposażenia budynku po remoncie (dotyczy również wszystkich pism dotyczących np. prolongat terminów lub innych zmian).

Dokumentacja prowadzona rzetelnie, poza punktami wskazanymi w ad.2.

Ad.9. Wykaz zamówień publicznych.

Wszystkie zamówienia publiczne były realizowane w związku z realizacją projektu doposażenia Centrum Kultury. Brak uwag.

Ad.10. Dokumentacja obrotu gotówkowego.

Dokumentacja prowadzona prawidłowo.

Wnioski pokontrolne:

Podczas kontroli Komisja prosząc o dokumenty statutowe dwukrotnie otrzymywała informacje od Dyrektora Ośrodka, że znajdują się one na stronie internetowej. Zakładka rzeczywiście na stronie była, natomiast samego dokumentu niestety nie. Nawet, jeśli dokument byłby dostępny to, w rzeczy samej, system wyszukiwania dokumentów przez kontrolujących kłóci się z ideą kontroli stacjonarnej, którą w istocie była.

Co do strony internetowej jest ona przejrzysta i bardzo estetyczna, co znacznie ułatwia odnalezienie szukanych informacji. Jednakże niektóre podstrony są puste, niezapisane. Szczególnie rzuca się w oczy brak informacji dotyczącej działalności „KINA NA POZIOMIE”.

Brak ogólnego plakatu z zajęciami stałymi i podziału na zajęcia płatne i bezpłatne.

Niedopuszczalna zdaniem kontrolujących jest sytuacja pobierania opłat za zajęcia organizowane w Centrum Kultury, szczególnie w okresie zimowych i letnim, co powoduje wykluczenie z zajęć dzieci mniej zamożnych.

Komisja zwraca uwagę na mały wkład w kierunku pozyskiwania środków zewnętrznych.

Należy pamiętać, że do podstawowych zadań jednostki kultury jest tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego. Przed remontem w Centrum Kultury amatorski ruch był znacznie bardziej widoczny w postaci trzech teatrów czy

M. Wójcik
A. Wójcik
Stawid 6
Sobierakowski

chóru. Dzisiaj tych form już nie ma, a dla wielu młodych osób taki rodzaj ruchu artystycznego jest niezwykle inspirujący i ma wpływ na dalszy rozwój osobisty.

Dot. ad. 2. Jeżeli Komisja nie otrzyma pełnych wyjaśnień i dokumentacji dotyczącej składowania środków trwałych w prywatnym magazynie, zmuszona będzie do złożenia zawiadomienia do prokuratury o podejrzeniu o popełnienia przestępstwa.

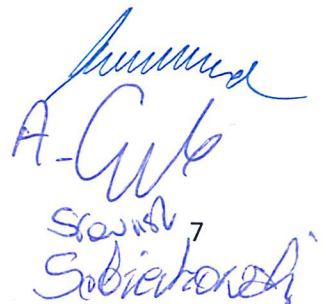
Zalecenia pokontrolne:

- prowadzenie bardziej przejrzyste ewidencji środków trwałych i wprowadzania ich na stan,
- podpisywanie dokumentów przez osoby odpowiedzialne merytorycznie i finansowo za posiadane środki trwałe,
- likwidowane środki trwałe należy poddawać analizie,
- dostosowanie struktury organizacyjnej do aktualnych potrzeb jednostki,
- uzupełnienie strony internetowej Centrum Kultury (puste podstrony),
- ograniczenie zajęć płatnych przy zajęciach organizowanych przez Centrum Kultury w trakcie ferii zimowych i letnich,
- stworzenie ogólnego plakatu zajęć płatnych i bezpłatnych i umieszczenie go przed wejściem do Centrum Kultury jak i w miejscach najbardziej eksponowanych,
- rozważenie możliwości powrotu do reaktywacji ruchu amatorskiego np. teatrów,
- proponuje aby wydarzenia organizowane przez Urząd Miasta i Centrum Kultury były finansowane z jednego źródła, co będzie bardziej transparentne, jeżeli chodzi o wydatkowanie środków finansowych.

Do Biura Rady Miasta w dniach 29 marca 2023 r. oraz 4 kwietnia 2023 r. wpłynęły odpowiedzi na protokół Dyrektora Centrum Kultury Piotra Oskwarka oraz Sekretarza Miasta Radosława Łukasińskiego, dotyczące poszczególnych punktów zakresu kontroli, które zespół kontrolny omówił na posiedzeniach w dniach 6 i 24 kwietnia 2023 r.

Po zapoznaniu się z ww. pismami Komisja stwierdza:

Ad.1. Komisja zgadza się z wyjaśnieniami Sekretarza Miasta. Przepisy ustawy w sprawie powołania Dyrektora jednostki kultury na które powoływała się Komisja dotyczą jednostek państwowych, a nie samorządowych.


A-GW
Stawisk 7
Sobierchów

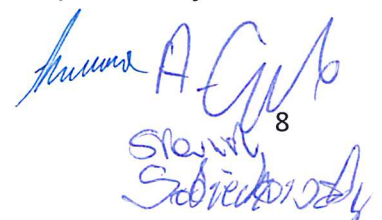
Ad. 2. „Jeżeli Komisja nie otrzyma pełnych wyjaśnień i dokumentacji dotyczącej składowania środków trwałych w prywatnym magazynie, zmuszona będzie do złożenia zawiadomienia do prokuratury o podejrzeniu o popełnienia przestępstwa.”

Po złożeniu kolejnego wniosku w dniu 25 kwietnia 2023 r. do Burmistrza Miasta Komisja otrzymała kserokopie dokumentów na temat magazynowania wyposażenia CK i Biblioteki Miejskiej w prywatnym magazynie Spółki Vesper z Kowar dopiero 12 maja 2023, tj. po zakończeniu kontroli. Tymi dokumentami są:

- akt ugody z dnia 17.08.2020 r,
- opinia prawna w sprawie zawarcia ugody,
- faktura vat nr 03/08/2020 z dnia 17.08. 2020 r. na kwotę **58 425,00 zł.**

W powyższym piśmie Burmistrz informuje, że Gmina Miejska Kamienna Góra nie posiada wykazu sprzętu Centrum Kultury, który był magazynowany w nieruchomości przy ul. Ściegiennego 3 w Kamiennej Górze.

Według przedłożonego aktu ugody w § 2 zapisano, że w okresie od 27 grudnia 2018 do 28 lipca 2020 r. na terenie prywatnej nieruchomości położonej na działce o numerze 192/15 (nr Księgi wieczystej JG1K/00016104/3) magazynowane były rzeczy ruchome będące własnością Gminy Miejskiej Kamienna Góra bez jakiegokolwiek umowy i braku wykazu przedmiotów, które były składowane. Zachodzi pytanie: dlaczego mieniem ruchomym Gminy wypełniano prywatny obiekt? Mając obok pustego magazynu po byłym sklepie meblowym „BO-WA-DE” o porównywalnej wielkości, który jest nieprzerwanie własnością Gminy Miejskiej Kamienna Góra od 2012 roku do chwili obecnej. Dziwne jest, że Burmistrz podpisał akt ugody z właścicielem obiektu magazynowego, czyli firmą VESPER z Kowar za bezumowne składowanie rzeczy nie mając wiedzy jakie przedmioty będące własnością Miasta Kamienna Góra i w jakiej ilości składowano na dużej powierzchni tj. 418m². Poza tym akt ugody dotyczy okresu do 28 lipca 2020 r. Należy mniemać, że magazyn VESPER po 28 lipca 2020 r. musiał zostać opróżniony. Jak to się stało, że nikt nie wie (z pracowników urzędu Miasta) jakie przedmioty odebrano od VESPER i co się z nimi stało? Według informacji uzyskanych od poprzedniego Dyrektora CK Marka Dańczaka do magazynu przy ul. Ściegiennego 3 i miejskiego ratusza zwieziono sprzęt i wyposażenie budynku CK mieszczącego się przy ul. Kościuszki 4 na czas jego remontu w postaci: instrumentów muzycznych, sprzętu nagłaśniającego, dekoracji teatralnych, mebli itp. w dużej ilości. Mienie to było znacznej wartości.


8
Sławek
Sobieraj

Komisja zapytała obecnego Dyrektora Centrum Kultury: co zabrał z magazynu przy ul. Ściegiennego 3 po oddaniu do użytkowania Centrum Kultury? Dyrektor odpowiedział, że były to jedynie dwa biurka i cztery krzesła. Ta ilość mebli z pewnością nie wymagała wynajęcia magazynu o powierzchni użytkowej ponad 400 m².

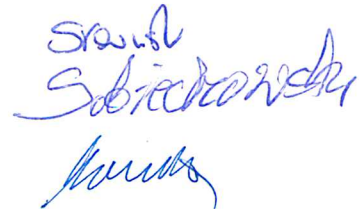
Komisja Rewizyjna Rady Miasta stwierdza, że nie otrzymała pełnych wyjaśnień od Burmistrza dotyczących punktu 2 kontroli, ponieważ nie uzyskała odpowiedzi na pytanie: co się stało z przedmiotami składowanymi w prywatnym magazynie? Nie ustalono też, gdzie się podział sprzęt przechowywany na II piętrze budynku ratusza stanowiący wyposażenie Centrum Kultury.

Wobec powyższego Komisja postanawia zawiadomić Prokuraturę Rejonową w Kamiennej Górze o podejrzeniu możliwości popełnienia przestępstwa.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Rady Miasta Kamienna Góra


Andrzej Grzyb


Stanisław Sobiechowski

