

PROTOKÓŁ

DOM KULTURY w Łomiankach
Wpłynęło dnia ... 11.01.2014
L.dz. 160/P/12/14

Kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Domu Kultury w Łomiankach
Kontrolę przeprowadzili:

1. Ewa Sidorzak – przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łomiankach, działająca na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr LIII/305/2013 z dnia 28 listopada 2013 r. zmienionej Uchwałą Rady Miejskiej Nr LVII/330/2014 oraz
2. Wojciech Berger i Marek Zielski – członkowie Komisji Rewizyjnej, działający na podstawie w/w Uchwał i upoważnienia Nr 3 i 4 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Przewodniczącego, w okresie od 10.12.2013 r. do 13.12.2013 r. oraz upoważnienia Nr 7 i 8 zmieniającego termin zakończenia kontroli do dnia 31.01.2014 r.

W dniu 10.12.2013r. uniemożliwiono przeprowadzenie kontroli poprzez zamknięcie Domu Kultury do końca roku i usunięcie członków Komisji Rewizyjnej przez Straż Miejską z obiektu podlegającego kontroli. Notatki stanowią załączniki do niniejszego protokołu.

Kontrolę rozpoczęto od dnia 7.01.2014 r. zakończono 31.01.2014 r.

Jednostka kontrolowana: Dom Kultury w Łomiankach 05-092 Łomianki, ul. Wiejska 12A, NIP 118-12-62-068 Tel. 22 / 751-73-07. Kontroli dokonano metodą wrywkową.

Zakres kontroli: zgodnie z Uchwałami Rady Miejskiej

Plan kontroli

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Plan finansowy jednostki i jego realizacja, zmiany – sprawozdania
 - prowadzenie ewidencji księgowej pod kątem sporządzania sprawozdań, w tym środki pieniężne, zobowiązania i należności
 - przychody z działalności własnej osiągnięte przez Dom Kultury
 - realizacja planu finansowego
 - działalność odpłatna i nieodpłatna
- III. Sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Łomianki.
 - wielkość nakładów ponoszonych na Dom Kultury z budżetu GMINY (celowość wydatków)
 - zgodność ponoszonych wydatków z działalnością statutową Domu Kultury
 - rozliczenia z organizatorem
- IV. Koszty działalności Domu Kultury, działalność odpłatna i nieodpłatna
 - koszty utrzymania, wynagrodzenia, umowy zlecenia, umowy o dzieło oraz inne umowy cywilno-prawne (rejestry)
 - rozliczenie przychodów i kosztów wybranych usług
 - operacje gospodarcze – dowody księgowe
 - Zamówienia publiczne (rejestry) oferty, protokoły i notatki z postępowania przetargowego,
- VI. Analiza przyczyn zamknięcia Domu Kultury.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dom Kultury działa jako instytucja kultury od dnia 13.04.1993 r. – Uchwała Rady Miejskiej Nr XXVII/162/93 roku wpisana w Rejestrze Instytucji Kultury Gminy Łomianki pod nr 1

Dom Kultury działa w oparciu o statut nadany Uchwałą NR XXIV/ 165 /2000r. Rady Miejskiej w Łomiankach. Ostatnia zmiana 26.10.2011 r.

Nie dokonano zmian statutu po nowelizacji ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 1.01.2012 roku.

Statut nie zawiera postanowień dot. prowadzenia działalności „Teatru Miejsce”

Do podstawowych zadań Domu Kultury należy:

1. Inicjowanie, podejmowanie działań wynikających z potrzeb środowiska lokalnego
2. Dążenie do stworzenia możliwości uczestnictwa w różnorodnych zajęciach kulturalnych
3. Organizowanie zajęć jednorazowych, stałych i sezonowych w różnych formach kulturalnych, rekreacyjnych i promujących zdrowy styl życia
4. Organizowanie różnych form wypoczynku dla dzieci i młodzieży
5. Zaspokajanie potrzeb kulturalnych ludzi trzeciego wieku

Art.13 ust.3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 13 poz. 123 z 2001r. z późn. zm.) nakłada na Dyrektora obowiązek opracowania regulaminu organizacyjnego instytucji. Na co powołuje się również § 11 statutu, który mówi, że organizację wewnętrzną określa regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora. Regulamin ten został opracowany i wprowadzony w życie z dniem 19.03. 2012r. – ostatnia zmiana.

Przedstawiony regulamin, w ocenie Komisji Rewizyjnej jest zbyt lakoniczny, i ogranicza się jedynie do zapisania obowiązków i zakresu działania Dyrektora oraz Kierownika Administracyjnego. Nie przedstawia schematu organizacyjnego jednostki oraz zadań poszczególnych działów , filii oraz utworzonego „Teatru Miejsce”. Nie pokazuje zasad działania i usytuowania „Teatru Miejsce”.

Reklamy zewnętrzne (na budynku Domu Kultury, panele na ulicy i placu przy Urzędzie Gminy) informują: Tadeusz Kijański -Teatr Miejsce. (w okresie kontroli niektóre zapisy na banerach zostały zmienione). Analogicznie strony internetowe informują: www.teatrmiejsce.pl tel.: 22 751 35 02 numer stacjonarny przypisany do Domu Kultury i opłacany ze środków publicznych **Szef Teatru**

VIOLETTA SZCZEŚNIAK (zatrudniona w Domu Kultury – Kierownik Administracyjny, odmówiła przedstawienia komisji zakresu obowiązków.) tel.: +48 501 274 644 - telefon służbowy – pokrywany dotacją podmiotową z budżetu Gminy Łomianki

Dyrektor Artystyczny Teatru (zatrudniony w Urzędzie Gminy) - **TADEUSZ KIJĄŃSKI** tel.: +48 502 647 551

Wyżej przedstawione fakty oraz analiza działalności i finansowania przedstawiona w dalszej części protokołu, wskazują na funkcjonowanie jednostki „Teatr Miejsce” w strukturze Domu Kultury w Łomiankach.

I.2 Kierownictwo Domu Kultury.

Dyrektorem Domu Kultury jest Pan Miłosz Manasterski zatrudniony przez Burmistrza Łomianek na podstawie powołania Zarządzeniem Nr RAG.0050.61 /2012 dnia 1 czerwca 2012 roku.

Obowiązki Głównego Księgowego Domu Kultury w Łomiankach pełni pani Katarzyna Romanowska-Dąbrowska, zatrudniona od 1 sierpnia 2013 r.

Obowiązki Kierownika Administracji pełni pani Violetta Szcześniak.

Wymienione osoby stanowią kadrę kierowniczą Domu Kultury i są upoważnione do podpisywania i zatwierdzania dowodów księgowych jednostki.

I.3. Pracownicy Domu Kultury

Z dokumentacji wynika, iż w Domu Kultury na umowę o pracę, zatrudnienie wynosi 15,66 etatów. Pozostałe zatrudnienie wynika z zawartych umów o dzieło i na zlecenie.

I.4 Dom Kultury jest placówką wielofunkcyjną.

W skład Domu Kultury wchodzi filia, w której prowadzona jest świetlica i punkt biblioteczny oraz „Teatr Miejsce,” który funkcjonuje w ramach działalności własnej Domu Kultury. Utworzenie Teatru nie zostało uregulowane w Statucie Domu Kultury, ani w innym dokumencie organizacyjnym jednostki, w związku z tym rozliczanie wydatków Teatru Miejsce dotacją z Urzędu Gminy, nie znajduje uzasadnienia formalno- prawnego.

Wydatki na organizację spektakli w „Teatrze Miejsce” w całości stanowią koszty działalności Domu Kultury i bez akceptacji Rady Miejskiej pokrywane są z dotacji podmiotowej udzielanej przez Gminę Łomianki. Przychodów z tej działalności nie odnotowano.

W okresie od 1.01.2013r koszty funkcjonowania „Teatru Miejsce”, bez kosztów użytkowania i utrzymania obiektu oraz obsługi administracyjnej, wyniosły (dow. Nr 3) 89.459,20 zł. co stanowi 34 % wydatków na nieodpłatną działalność kulturalno - oświatową ogółem. W ramach tych kosztów, największą pozycję stanowią występujące w każdym miesiącu wydatki w kwocie 3.388,65 zł dla firmy E.B. STUDIO – Ewa Borowik – Kijańska . Łącznie z tego tytułu poniesiono wydatki w kwocie 37.890,15 zł. – ponad 42% kosztów TM.

Lp.	Data	Koszty TM	Reklama,	E.B.STUDIO	Wynagrodzenia
-----	------	-----------	----------	------------	---------------

		ogółem	plakaty, ksero		bezosobowe, honoraria
1.	01/13	8 389,33	4 265,78	3 388,65	
2.	02/13	6 958,45	3 071,36	3 388,65	
3.	03/13	12 820,97	3 627,18	3 388,65	4 234
4.	04/13	16 294,88	2 247,06	4 003,65	2 858
5.	05/13	4 907,80	1 519,15	3 388,65	
6.	07/13	3 450,15	61,50	3 388,65	
7.	08/13	5 251,20	1 756,45	3 388,65	
8.	09/13	7 137,27		3 388,65	2 420
9.	10/13	7 140,68	882,53	3 388,65	
10.	11/13	6 890,77	2 163,62	3 388,65	
11.	12/13	10 217,70	3 989,95	3 388,65	4 390
	RAZEM	89 459,20	23 584,58	37 890,15	13 902

Wyrywkowa kontrola realizacji usługi firmy E.B. STUDIO, w m-cu listopad 2013 wykazała:

W dniu 4 kwietnia 2012 r zawarto umowę o współpracy z firmą E.B.STUDIO TEATR MIEJSCE Ewa Borowik – Kijańska. Miesięczne wynagrodzenie ustalono do kwoty 5.000 zł określone w co miesięcznych negocjacjach z zamawiającym. Wzór protokołu z negocjacji stanowi załącznik do umowy z dnia 4 kwietnia 2012r. Wzór ten posiada podpis i pieczęć zamawiającego oraz podpis wykonawcy.

Dom Kultury przyjął F-rę Vat nr 2/11/2013 za przygotowanie spektaklu Mariana Opani w dniu 29.XI.2013. jednocześnie protokół z negocjacji sporządzono w dniu 29.XI.2013r. Negocjacje obejmują opracowanie scenopisu od 4 do 7.XI, realizację koncepcji od 12 do 14.XI oraz próby 18,20,23,26 i 28.XI. Tymczasem protokół z negocjacji sporządzono tego samego dnia co wpłynęła F-ra wystawiona również 29.XI.2013. Zachodzi więc pytanie , co było przedmiotem negocjacji. (dow. Nr 4) Zachodzi również podejrzenie o możliwości sponsorowania prywatnej działalności.

Na wydatki reklamowe, związane z „ Teatrem Miejsce” przeznaczono kwotę w wysokości 23 584,58 zł. w tym : plakaty, ksero, ulotki. Co stanowi 26% wykazanych kosztów Teatru.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy tych kosztów i stwierdza co następuje .:

Usług drukarskie - koszty rodzajowe 402-15 do XII/2013 – 35.106,69 zł.

1. Dom Kultury posiada w użytkowaniu 2 wynajęte kserokopiarki. Zawarto umowy najmu -SGB/606/WA/13 z dnia 1.02.2013 z firmą Konica Minolta na najem 2 kserokopiarek. miesięczna wysokość czynszu wynosi 121,77 zł. maksymalna ilość wydr. kol i czarno białych 35.000. szt. W dniu 14.03.2013 podpisano aneks do umowy SGB/758/13 (wpisane do rejestru umów w 2013 r poz 11i 18.). Koszty wydruku i skanowania powyżej miesięcznego ryczałtu, ustalono w wysokości 0,50 zł było 0,35 zł. Wydruk max A-3. Koszty użytkowania wynajętych kserokopiarek wynoszą – 8.826,47 zł. 402-2 Jednostka posiada 1 urządzenie własne – drukarka PLOTER typ HP Desingnjet 510 do drukowania plakatów max 55x75cm.

2. Ponadto Dom Kultury zleca:

- Drukarnia CHROMA wykonanie plakatów i ulotek dot. działalności Domu Kultury oraz Teatru Miejsce. Numery Zlecenia wpisane na fakturze. Brak potwierdzeń odebrania wykonanej usługi zgodnie z zamówieniem. Koszty – k-to 402-15 wynoszą 8.166,65 zł. (dow. Nr 5. Do wyboru firmy nie stosowano procedur zamówień publicznych. Osoba zlecająca zamówienia oświadczyła, iż zna rynek i wybrała najlepszą ofertę. Znaczne ilości drukowanych materiałów, mogą wskazywać na rozrzutność w wydatkowaniu środków publicznych. Wykonane plakaty i ulotki dotyczą działalności odpłatnej i nieodpłatnej. Brak opisu na dokumentach źródłowych które usługi lub jaka ich część pokryta jest dotacją z budżetu gminy.
- Stałe usługi drukarskie, bez zleceń i zamówień, wykonuje również firma PPU „ELBOS” s.c. Koszt wykonanych usług kserograficznych ujętych w dokumentacji księgowej k-to 402- 15 wynosi 16.937,35 zł. dow. Nr. 6. Komisja Rewizyjna nie ustaliła osoby zlecającej wykonanie usług tej firmie. Brak pisemnych zleceń lub zamówień wykonania usług. Zarówno na fakturach jak i w opisach wykonania zdarzeń gospodarczych, nie wykazano ilości zrealizowanej usługi. Osoba upoważniona do zatwierdzania dokumentów pod względem merytorycznym, nie potrafiła określić ilości dostarczonej usługi.

Analiza dokonana przez kontrolujących wykazuje, że średni miesięczny koszt usług firmy „ELBOS” z m-ca XI i XII/2013 wynosi 2.330 zł. i jest 2 krotnie wyższy od wydatków ponoszonych na ten sam cel przez firmę „ Chroma”, która wykazuje ilość śr.200 x 2= 400 szt (plakatów/stron) m-c. W tej sytuacji można domniemać, że Firma „ ELBOS” wykonuje 800 szt. (plakatów/stron). Ponieważ obie firmy, często wykonują usługę do tych samych spektakli, to wydrukowana ilość plakatów w jednym miesiącu może wynosić ~1.200 szt. + plakaty i ulotki drukowane z urzędzeń wynajętych i własnych.

Na podstawie udostępnionych dokumentów i zebranych informacji zachodzi uzasadnione podejrzenie, iż wykazane wydatki są nieracjonalne, niecelowe i w nadmiernej wysokości, co zdaniem kontrolujących jest niezgodne z obowiązującym prawem ustawy finansów publicznych. Tym bardziej, że realizowane wydatki głównie dotyczą działalności nieodpłatnej, pokrywanej dotacją z budżetu gminy Łomianki.

Ponadto, zlecane usługi firmie „ ELBOS” przez niewiadomą osobę, brak określonej ilości wykonanej usługi, jej powtarzalność u innego kontrahenta oraz wykonanie usługi do spektaklu, którego nie było, mogą wskazywać na działalność gospodarczą niezgodną z obowiązującym prawem.

W celu przypisania konkretnych usług drukarskich do spektakli teatralnych, w dniu 20.01.2014. Komisja Rewizyjna poprosiła o harmonogram zrealizowanych przedstawień. Takiej informacji kontrolujący nie otrzymali z powodu zakazu Dyrektora. Oświadczenie ustne pani Violetty Szcześniak, która oświadczyła, że otrzymała polecenie służbowe, zakazujące udzielania informacji kontrolującym. Na tę okoliczność Komisja spisała notatkę do Przewodniczącego Rady Miejskiej. Dow. Nr 7.

3. Wg wcześniej uzyskanych ustnych informacji, w roku 2013 „Teatr Miejsce” wystawił 7 spektakli, za które nie pobierano opłat z tytułu biletów wstępu, co dodatkowo uniemożliwiło odliczenie podatku Vat. Wg wycień (na podstawie faktur zakupu), z tego tytułu Dom Kultury stracił dodatkowe 11.194,16 zł. Wszystkie koszty zostały pokryte z budżetu gminy, przekazaną dotacją podmiotową. Komisja Rewizyjna uważa, że nie pobieranie opłat w postaci biletów wstępu na spektakle teatralne, w sytuacji kiedy za zajęcia i przedstawienia dla dzieci, pobierane są opłaty, jest działaniem niewłaściwym i niesprawiedliwym społecznie. W trakcie kontroli komisja otrzymała informację, że od roku 2014 będą pobierane opłaty od spektakli teatralnych. Wydrukowano nawet plakaty z dopiskiem- opłata symb.- 10 zł. Jednakże, decyzją Burmistrza wycofano proponowane opłaty.
4. W ramach działalności Domu Kultury zorganizowano promocję książki „ Raj”, której autorem jest pan Tadeusz Kijański – pracownik etatowy Gminy Łomianki- Doradca Burmistrza ds. Kultury i Dyrektor Teatru Miejsce. Jednocześnie żona Doradcy Burmistrza, p. Ewa Borowik – Kijańska świadczyła usługi w przygotowaniu imprezy, za które otrzymała wynagrodzenie. Wg zestawienia wydatków na ten cel wydatkowano kwotę 12.639,31 zł. z tego Dom Kultury pozyskał od sponsora kwotę 10.000 zł. netto. Pozostałą kwotę pokryto dotacją z budżetu gminy.
5. Brak transparentności i przejrzystości wydatków kontrolujący odnotowali analizując wydatek wg F-ry VAT 12/2013 z dnia 13.03.2013r wystawionej przez Wydawnictwo Książkowe IBIS”- dot. wg f-ry” Program teatralny Teatru Miejsce książka” – 300 egz. Wartość 3.005,10 zł. w opisie- program, książka do spektaklu „Sepia” Kontrolujący stwierdzają, że wykazane koszty prawdopodobnie, ustne oświadczenia, dotyczą wydania książki „ Sepia”, której autorem jest Dyrektor Domu Kultury- Miłosz Kamil Manasterski. dow. Nr 8.

Na podstawie zapisów w książce oraz analizy wydatków w Domu Kultury zachodzi podejrzenie, iż Dyrektor wykorzystywał dotację z budżetu gminy do realizacji prywatnych przedsięwzięć. Zdaniem Komisji Rewizyjnej, Burmistrz w ramach nadzoru, winien dokonać szczegółowej kontroli kosztów. I ewentualne kwoty wykorzystanej dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem, winny być zwrócone do budżetu gminy.

6. Niedopuszczalna zdaniem kontrolujących, jest sprzedaż w Domu Kultury produktów z własnej działalności Dyrektora. Np. książka „ Tuwim i inspiracje” autor Miłosz Kamil Manasterski. - cena 25 zł. Sprzedaż przez pracowników DK na recepcji. Przychodów nie odnotowano. Statut instytucji nie przewiduje takiej działalności.
7. Podobnie zamknięta dla mieszkańców, „Gala Przyjaciół Łomianek”-prawdopodobnie prywatna impreza, zorganizowana za pieniądze podatników. Koszty pokryte dotacją z budżetu gminy i ukryte w różnych kosztach działalności, w tym catering – 5.346 zł.

8. Dzierżawa ekspresu do kawy, zakup kawy (3 kg-m-c) i innych art. żywnościowych do dalszej odsprzedaży. Działalność niezgodna z zapisami statutu. Koszty pokrywane z dotacji budżetowej gminy.

Z uwagi na utrudniane prace kontrolujących i braku dodatkowych informacji i wyjaśnień, odstąpiono od dalszej analizy problemu.

II. Plan finansowy jednostki

II.1 Plan finansowy

Jednostka posiada Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych. Instrukcja stanowi Zał. Nr 6 do zarządzenia Nr 23/10 Dyrektora Domu Kultury z dnia 30 grudnia 2010 r.

1. Plan finansowy na rok 2013, przesłany do UG w dniu 26.09.2012r. zamyka się po stronie przychodów kwotą 1.826.000 zł – w tym: przychody własne – ze sprzedaży usług zaplanowano na kwotę 270.000 zł.; przychody operacyjne i finansowe – 56.000 zł. zaplanowana dotacja od organizatora to kwota 1.5000.000 zł
2. Drugi plan finansowy po zmianach na rok 2013 przedstawiony KR opracowany pod datą 22.11.2012r. nie posiadający potwierdzenia wpływu do UG przedstawia przychody w kwocie 1.581.250,32 zł. w tym: przychody z działalności własnej – 250.000 zł. inne przychody 63.000 zł. i planowana dotacja z UG – 1.268.250,32 zł. (dow Nr 9)

Członkowie Komisji Rewizyjnej stwierdzają, że przedłożony Burmistrzowi przez Dyrektora Domu Kultury Plan finansowy na rok 2013 jest niepełny, ponieważ nie przedstawia stanu należności i zobowiązań instytucji oraz stanu środków pieniężnych na początek i na koniec roku. Ponadto, zastrzeżenia budzi brak określenia kosztów realizacji poszczególnych zadań organizowanych przez Dom Kultury w Łomiankach. Brak planu rzeczowo- finansowego.

Analogicznie, niekompletnie przedstawiono dokumenty Planu Finansowego na rok 2014. Ww dokumenty przesłano pocztą elektroniczną z UG. Innych zmian do planu finansowego Domu Kultury na 2013 rok do dnia 7.01.2014 r. nie przedstawiono. W dniu 7.01.2014r. Członkowie Komisji Rewizyjnej ponownie przystąpiła do czynności kontrolnych. Na ponowny wniosek kontrolujących, przedstawiono zmiany planu finansowego na rok 2013, którego ostateczna wersja sporządzona na dzień 31.12.2013r. stanowi dow Nr 10.

II.2. Realizacja planu finansowego

Planowane przychody i koszty wg rodzajów na rok 2013 oraz wykonanie na dzień 31.12.2013r. przedstawia się następująco:

7



		PLAN na 2013			WYKONANIE
Wyszczególnienie		22.11.2012 po zm.	15.09.2013 po zm.	31.12.2013	Na dzień 31.12.2013
1.	Przychody ogółem w tym:	1 581 250,32	1 942 750,32	1 908 100,32	1 880 289,58
1.1.	Przychody z dz. własnej	250 000	450 000	418 600,00	400 131,96
1.6.	Dotacja podm.	1 268 250,32	1 431 750,32	1 446 750,32	1 441 224,49
2.	Koszty Ogółem w tym:	1 581 250,32	1 942 750,32	1 908 100,32	1 904 455,77
2.1	amortyzacja	7 000	25 000	13 600	13 489,55
2.2	zużycie mat	118 250,32	77 250,32	116 000,32	115 718,52
2.3	energia	100 000	100 000	98 000	97 676,05
2.4.2	usł pocztowe	20 000	21 000	24 000	23 869,18
2.4.3	usł artystyczne	20 000	303 000	322 500	322 432,25
2.4.4	pozostałe usł ob	70 000	155 000	142 500	142 056,86
2.5.1	wyn. osobowe	890 000	760 000	727 000	726 912,38
2.5.2	wyn. bezosobo	100 000	150 000	127 500	127 020,75
2.5.4	honoraria	50 000	130 000	103 500	103 124,00
2.6	Ubezpiec.i inne św	160 500	167 000	179 000	178 876,09
2.7	Podatki i opł	38 000	43 000	43 000	42 375,49
2.8	Podróże sł	3 000	2 000	2 000	1 587,45
2.9	Pozostałe k	4 500	9 500	9 500	9 317,20
	INWESTYCJE		40 000	40 000	6 461,02
	etaty	15,66	15,66	15,66	15,5

Podczas analizy realizacji Planu Finansowego stwierdzono, że Dom Kultury nie przestrzega zapisów ustawy o finansach publicznych w zakresie przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych.

Jednostka nie prowadzi rejestru, ani żadnej innej dokumentacji na podstawie, której można określić obowiązek stosowania odpowiedniego trybu zamówień publicznych. Na tę okoliczność oświadczenie pracownika (dow Nr 11) W chwili obecnej, ustalenie czy sumy realizacji zakupów materiałów, towarów i usług nie przekraczają wartości 14.000 EURO wymaga szczegółowej analizy kosztów rodzajowych i posiadanych przez jednostkę dokumentów.

Analiza zapisów na k-cie kosztów usług kulturalnych 402 – 10 wskazuje, że zakupiono usługi zajęć tanecznych od dwóch kontrahentów.

1. Koszty usług świadczonych przez p. Zuzannę Kwiatkowską wg wyszczególnionych rachunków wynoszą – 54.981 zł
2. Koszty usług świadczonych przez p. Jakuba Stępień wynoszą wg wyszczególnionych rachunków – 41.045,75 zł.

Łącznie koszty usług zajęć tanecznych wynoszą – 96.026, 75 zł. (zestawienie stanowi dow. nr 12) **Nie przedstawiono Komisji Rewizyjnej żadnej dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia i wyborze najkorzystniejszej oferty.**

Na różnych kontach kosztów rodzajowych księgowano zakup artykułów spożywczych. Zał.Nr. 13 do protokołu)

k-to 401 – 3 wg wyszczególnionych f-ur -	12.728,49 zł.
k-to 401 – 16 „-“	<u>41.196,94 zł.</u>
Razem	53.925,43 zł.

k -to 402 – 12 i 402-20 usługi cateringowe wg wyszczególnionych f-ur – 31.524,07zł.w tym :

1. na posiłki dla uczestników „Rekonstrukcji Bitwy pod Łomiankami wydatkowano kwotę 25.000 zł co budzi poważne wątpliwości, szczególnie w świetle kwestionowanych przez RIO wydatków przeznaczonych na Sołectwa.
2. na zamkniętą imprezę „Gala Przyjaciół Łomianek” – 5.346 zł
3. Benefis Kazimierza Kutza – 1.574 zł.

k-to 402 – 17 usługi cateringowe soł. Wg wyszczególnionych f-ur –	7.380,- zł
k-to 402 – 11 usługi kulturalne nieodpłatne – catering -	<u>864,- zł.</u>
Razem usługi cateringowe	39.768,07zł.

Nie przedstawiono Komisji Rewizyjnej żadnej dokumentacji świadczącej o przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia i wyborze najkorzystniejszej oferty. Ponadto, organizowanie przez Dom Kultury bankietów po lub przy większości imprez finansowanych dotacją budżetową, zdaniem Komisji Rewizyjnej jest marnotrawieniem środków publicznych. Realizowanie wydatków w sposób niecelowy i rozrzutny, co stoi w sprzeczności z zasadami gospodarki finansowej określonej w ustawie finansów publicznych.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że nie przestrzegano art. 254 pkt. 4) ustawy o finansach publicznych , który mówi, iż w toku wykonywania budżetu , zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z art.18.1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego, w omawianym przypadku odpowiedzialność ponosi Pan Miłosz Manasterski- Dyrektor Domu Kultury w Łomiankach

III. Tryb przekazywania, wykorzystanie i rozliczenia dotacji budżetowej

Ind: [signature]

Dotacja jest źródłem przychodów Domu Kultury i wydatkiem Gminy sklasyfikowanym w § 248 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy, w brzmieniu obowiązującym od 1.01.2012r. organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

1. podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie obiektów,
2. celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
3. celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

III.1. Przekazanie planowanej dotacji

Planowana dotacja na działalność Domu Kultury zwiększana była 4 razy na wniosek Dyrektora instytucji. Każda zmiana dotyczy dotacji podmiotowej, zgodnie z decyzją i przygotowaną uchwałą przez Burmistrza. W roku 2013 dodatkowo zwiększono:

W miesiącu – marzec	10 000 zł.
kwiecień	150 000 zł.
lipiec	3 500 zł.
<u>listopad</u>	<u>15 000 zł.</u>
Łącznie	178 500 zł.

W tym miejscu należy stwierdzić, że Rada Miejska w Łomiankach uchwalając dodatkowe dofinansowanie wskazanych zadań i programów, była systematycznie wprowadzana w błąd przez Burmistrza Łomianek, zobowiązanego do przygotowania uchwały przyznającej zgodnie z wolą rady dotacje celowe. Zarząd stał na stanowisku, że przekazanie dotacji celowej na wskazane zadanie stanowić będzie naruszenie prawa.

Dotacja podmiotowa z budżetu gminy dla Domu Kultury na rok 2013 wynosiła **1.446.750,32 zł** tj 100 % planu. Zaplanowana dotacja podmiotowa przez Dyrektora Domu Kultury na 2013r wynosiła **1.268.250 zł**. **Na koniec roku dotacja podmiotowa wzrosła, w stosunku do pierwotnie planowanej kwoty o 178.500 zł.** Wpłaty dokonywano za pośrednictwem banku, w transzach różnej wysokości. Ostatnia wpłata w dniu 10.12.2013r w kwocie 100.582,32 zł.

W dniu 16.12.2013r dokonano zwrotu do Urzędu Gminy środków w kwocie 5.000 zł. – zwrot niewykorzystanej dotacji. Dokonano również zwrotu kwoty 525 zł – środki sołectkie. Skan obrotów konta 224-2 /131-1-1; 810/224-2 od 01.01.2013 do 13.12.2013 (dow. Nr 14) co jest dla Komisji Rewizyjnej niezrozumiałe, ponieważ dotacja ta, mimo iż była przeznaczona na zorganizowanie imprezy dla dzieci niepełnosprawnych w dniu 7.12.2013r., z punktu widzenia formalnego nie była dotacją celową lecz podmiotową i nie było powodu do jej zwrotu.

Zwrócona dotacja podmiotowa winna być wykorzystana na działalność statutową, głównie na opłacenie jedyne go zobowiązania wymagalnego na dzień 10.12.2013r. – f-ra za gaz z dnia 7.11.2013r – 5.023,01 zł. płatna do 16.12.2013r.

Mimo posiadanych środków zobowiązanie nie zostało uregulowane do końca 2013r.

III.2. Wykorzystanie przekazanej dotacji

Dom Kultury w Łomiankach prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną. Wg analizy udostępnionych źródłowych dokumentów księgowych, nie można ustalić, który zakup materiałów lub usług, w całości lub w części, finansowany jest dotacją lub przychodami własnymi. **Brak rzetelnego opisu na dokumentach.**

W przedstawionej Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych, nie określono sposobu oznakowania i klasyfikowania wydatków pokrytych dotacją oraz nie określono rodzaju dowodu księgowego będącego podstawą uznania udzielonej dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną. Obowiązek taki wynika z art. 10 ustawy o rachunkowości

IV. Koszty działalności Domu Kultury, działalność odpłatna i nieodpłatna

VI.1 koszty utrzymania i działalności

Dokumentacja księgowa- koszty działalności,- k-to 500 i 501, pozwoliły Komisji Rewizyjnej dokonać analizy wydatków i ustalić jaki rodzaj działalności pokrywany jest dotacją budżetową, a jakie programy i zadania realizuje Dom Kultury odpłatnie.

Działalność odpłatna	Przychody	Koszty (bez kosztów stałych)
Zajęcia, warsztaty - programy dla dzieci	365 599	290 888,04
Koncerty , kabarety	14 800	23 618
ŁĄCZNIE	380 399	314 506

Ustalono, że:

Zajęcia dla dzieci jak: nauka języków obcych, warsztaty muzyczne, malarskie, tańca, zajęcia podczas ferii i inne, stanowią programy i zajęcia odpłatne ~ 95% działalności płatnej stanowiącej przychody własne Domu Kultury w Łomiankach.

Najwyższe przychody z działalności odpłatnej Dom Kultury uzyskuje z niżej wymienionych zajęć, głównie dla dzieci.

Nazwa konta	kwota
-------------	-------

Zajęcia kulturalne w tym :	361 687,03
Zajęcia taneczne	124 420,50
Zajęcia umuzykalniające	61 248,50
Garncarstwa	59 485,50
Balet	26 333
Sztuki walki, gimnastyka	48 877,53
Bajki	2 335,67
Bilety spektakle teatralne	1 016,21
Bilety- kabarety i koncerty	14 890,40
Pozostała sprzedaż	23 079,72

Koszty działalności odpłatnej ujęte w wyżej przedstawionej tabeli , nie obejmują kosztów: energii, gazu, wody, usług telekomunikacyjnych, odpadów oraz wynagrodzeń pracowników. Uwzględniają koszty bezpośrednie zakupu - materiały i usługi, w tym umowy zlecenia i o dzieło.

Działalność nieodpłatna	Przychody	Koszty
„Teatr Miejsce”		89 459
Bitwa pod Łomiankami		53 151
Potańcówki na deskach, benefis		45 891
Promocja książki Raj, spot. literackie		22 236
Wernisaże, filmy, warsztaty		20 676
Koncerty		12 218
Chór Carmen		6 000
Pozostałe		14 114
ŁĄCZNIE		263 745
Sołectwa		67 287
Filia		3 290
		334 322

Koszty stałe to kwota 1 249 484 zł. w tym koszty wynagrodzeń osobowych z pochodnymi - 878 866,94 zł.

Jak wynika z przedstawionej analizy, można wnioskować, że dotacja budżetowa pokrywa znaczną część kosztów stałych jednostki, działalność nieodpłatną oraz koszty pozostałe w tym podatek VAT nie podlegający odliczeniu w kwocie 29 083 zł. – konto 403-3.

W rzeczywistości, po uwzględnieniu kwot zwróconych do Urzędu Gminy, na wydatki Domu Kultury pokryte dotacją podmiotową przeznaczono kwotę **1 441 224,49 zł.** Ze środków własnych Domu Kultury finansuje 21% poniesionych kosztów ogółem.

Zdaniem kontrolujących, wydatek inwestycyjny wykazany w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w kwocie 6.461,02 zł., z dotacji podmiotowej, nie znajduje uzasadnienia. Zgodnie z art.28 ust 3 pkt 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej , na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji, organizator przekazuje dotację celową.

[Handwritten signatures]

Zgodnie z art. 131 ustawy o finansach publicznych – dotacja podmiotowa dla instytucji kultury obejmuje środki przeznaczone **wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej** w zakresie określonym w odrębnej ustawie.

Zatem środki pochodzące z dotacji podmiotowej nie mogą być przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Mogą służyć wyłącznie realizacji zadań bieżących instytucji kultury, w tym mogą być przeznaczone na utrzymanie obiektu, w którym działalność tej instytucji jest prowadzona.

VI.2. Rozliczenie dotacji

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora Domu Kultury, jednostka nie posiada ustalonego trybu przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy. Nie posiada uregulowań wewnętrznych określających zasady, terminy i wysokości poszczególnych rat przekazywanych dotacji.

Zgodnie z art. 247 ust.2 ufp to Burmistrz winien ustalić zasady przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art.126 ufp stanowiące, że dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu przeznaczone na dofinansowanie realizacji zadań publicznych i zgodnie z art. 68 oraz 69 ust 1 pkt2- 3 ufp podlegają zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Brak tak podstawowego dokumentu w jednostce świadczy o nie przywiązywaniu należytej wagi do prawidłowego rozliczania udzielonych z budżetu dotacji , jak również o braku nadzoru i dbałości o środki publiczne.

Książka kontroli na dzień 07.01.2013r zawiera wpis dotyczący przeprowadzonej kontroli zewnętrznej (nr 3) przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. W dniach 22.02.2013 do 04.03.2013 oraz kontroli wewnętrznej (nr 1; nr 2) w dniach 12.07.2010 do 27.09.2010; 19.03.2012 do 30.04.2012 przeprowadzono audyt w ramach Upoważnienia Burmistrza.

Protokołu z kontroli Komisji Rewizyjnej nie udostępniono

VI.3 Operacje gospodarcze - dowody księgowe-

Obsługę bankową finansów Domu Kultury prowadzi Bank Spółdzielczy w Łomiankach zgodnie z zawartą umową rachunku bankowego z dnia 21 kwietnia 2010 r nr 158990/E/2010 Do niniejszej umowy zawarta jest karta wzorów podpisów osób uprawnionych do dysponowania numerem rachunku bankowego . Upoważnionymi osobami są: Dyrektor Domu Kultury- Pan Miłosz Monasterski oraz Główna Księgowa Pani Katarzyna Romanowska - Dąbrowska. Do zatwierdzania dowodów księgowych, zgodnie z instrukcją obiegu, kontroli i archiwizacji, upoważnienie posiadają również ww osoby.



W trakcie badania wykonania planu finansowego poprzez sprawdzenie metodą wrywkową dowodów księgowych, zwrócono szczególną uwagę na przestrzeganie art. 254 ust.1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Sprawdzono również czy Dom Kultury przestrzega zasad prowadzenia rachunkowości, a szczególnie treści art. 21 i 22 ustawy .

Podczas analizy źródłowych dokumentów księgowych w dniu 10.01.2014r. stwierdzono szereg niedociągnięć, które wymagają natychmiastowego usunięcia.

1. Brak prawidłowo prowadzonego rejestru zawartych umów.
2. Nieprzestrzeganie ustawy o zamówieniach publicznych.

Nie udostępniono kontrolującym:

umów z pracownikami na korzystanie z telefonów służbowych.

umów z pracownikami na korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych.

W dniu 16.01.2013 na ponowioną prośbę KR o udostępnienie do wglądu umów, Dyrektor Domu Kultury, odmówił wykonania tej prośby.

Umowy o używanie samochodu do celów służbowych udostępniono kontrolującym w dniu 22.01.2014r. Wg przekazanych dokumentów umowy podpisano z 4 pracownikami. Uwag nie wniesiono.

W analizowanej dokumentacji księgowej zwrócono uwagę na wysokie opłaty za rozmowy telefoniczne i pocztowe.

Wg rozliczenia k-ta kosztów usług telefonicznych 402 – 01 w korespondencji z kontem rozrachunkowym 202- CENTERTEL wynika, iż od 1.01 do 31.10.2013r wydatkowano kwotę **13.455,69 zł**

W dniu 17.01.2013 główna księgowa na podstawie F-ry wystawionej przez firmę CENTERTEL nr 13030241249863 z dnia 29 marca 2013 dowód nr 1/72/IV oraz nr 13050311070234 z dnia 29 maja 2013r dowód nr 1/87/VI wykazała listę pracowników, którzy **bezumownie, bez określenia limitów, korzystają z telefonów służbowych**. Lista pracowników stanowi dow. Nr. 17.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów stwierdzono, że:

1. w marcu 2013 r z telefonów służbowych korzystało 7 pracowników. Koszty stanowią kwotę 881,22 zł. netto
2. w miesiącu maju 2013r. z telefonów służbowych korzystało 7 pracowników. Koszty stanowią kwotę 1.521,89 zł netto. W tym: koszty rozmów 1 pracownika, zgodnie z wykazem. To kwota 311,50 zł. oraz Dyrektora – 178,72 zł.

Dowód nr 1/123/III F-ra VAT nr 98/03/2013 wystawiona przez AEROCENTER TRAVEL dot. bilet lotniczy zagraniczny za kwotę **2.160 zł.** – **Miłosz Manasterski**. wg opisu – **Europejski Festiwal Spektaklu Teatralnego, promujący spektakl „Sepia” wg książki p. Miłosza Manasterskiego. Nie wystawiono delegacji służbowej. F-ra 98/03/2013 Koszty sklasyfikowano na k-cie 402-05 – usługi pocztowe i transportowe. dow. Nr. 18.**

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wydatek nieuzasadniony. Brak podstaw do wydatkowania środków. **Dodatkowo, pokrycie wydatku dotacją budżetową, zdaniem Komisji Rewizyjnej, stanowi czyn noszący znamiona naruszenia dyscypliny finansów**

publicznych w rozumieniu ustawy polegające na wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i w nadmiernej wysokości.

Podobne, nieuzasadnione wydatki z budżetu Domu Kultury, Dyrektor p. Miłosz Manasterski realizował jako członek Zarządu Literatów (opłata wizowa – Ambasada Federacji Rosyjskiej – dow.wpl.0261/04/2013- 307 zł. i inne, finansowane kartą płatniczą przez Dyrektora. Część wydatków dokonywana przez Dyrektora kartą płatniczą, została zwrócona w kwocie 787,90 zł. do kasy Domu Kultury w trakcie przeprowadzanej kontroli pod datą 31.12.2013r.

Komisja w swojej działalności posiłkuje się losowo wybranymi dokumentami i stwierdzenie, czy wykazane nieprawidłowości są nagminne czy incydentalne, czy wydatki są prywatne czy służbowe, wymaga przeprowadzenia kontroli kompleksowej. Brak czytelnych opisów potwierdzających dostarczenie materiałów i usług, zgodnie z umową lub zleceniem. Brak kopii artykułów lub reklam, zamieszczanych w prasie, nie na wszystkich dowodach były podpisy osoby sprawdzającej dokument pod względem merytorycznym. W związku z czym nie spełniały one wymogu dowodu księgowego w myśl art.21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z p.zm.

Koszty artykułów zamieszczanych w Gazecie Łomiankowskiej - 12 230 zł. (porozumienie W dniu 3.10.2012r – Dyrektor Domu Kultury podpisał z Prezesem S-ki KML- Wydawcą Gazety Łomiankowskiej, porozumienie dot. zamieszczania materiałów prasowych. Zakres nie może przekroczyć 1/1strony. Do rozliczania faktur nie dołącza się potwierdzenia wykonanych usług.

Podczas prowadzonej kontroli wiele z przytoczonych niedociągnięć usunięto i uzgodniono, że bieżąca dokumentacja będzie prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na dokumentach źródłowych od 1.01.2014r. wprowadzono nowy wzór opisu dot zamówień publicznych. Wg oświadczeniem p. Szcześniak wprowadzono regulamin do zamówień publicznych.

Wykazane uchybienia i nieprawidłowości świadczą o braku staranności w wydatkowaniu środków publicznych i stoją w sprzeczności z art. 254 ufp, który w pkt 3 stanowi: ustalone zasady gospodarki finansowej i dokonywanie wydatków następuje w granicach planu finansowego, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Jednostka nie posiada opisu zasad gospodarowania mieniem. Brak cenników. Wynajem pomieszczeń, za które Dom Kultury osiągnął przychody w kwocie 5.957, zł. dotyczy wynajmu sal w filii DK w Burakowie. Brak zgody właściciela nieruchomości i zgody Zarządu Osiedla Buraków, który zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej jest użytkownikiem obiektu.



Od roku 2000 samorządowe instytucje kultury powinny funkcjonować jako niezależne od budżetu organizatora jednostki wyposażone w majątek, samodzielność finansową i osobowość prawną. Zgromadzone w trakcie kontroli dane obrazują, że samodzielność finansowa Domu Kultury w Łomiankach jest iluzoryczna, gdyż swą działalność głównie opiera na dotacji od organizatora, która wynosi **76,6 % przychodów ogółem**. W odpłatności za usługi stosuje się uznaniowość dofinansowania np. Warsztaty i zajęcia dla dzieci i młodzieży w ponad 90% pokrywane są z odpłatności rodziców. Podobnie warsztaty i zajęcia uczestników Uniwersytetu Trzeciego Wieku, pokrywane są z wpłat tych uczestników. W zbadanym okresie wynoszą one przeciętnie ok.20% przychodów ogółem. Wśród kosztów instytucji kultury dominują wydatki płacowe. Za rok 2013 wynoszą **957.057 zł.** w tym, honoraria i umowy o dzieło i zlecenie – 230.144 zł. Energia, woda i gaz – 97.676 zł.

IV. Analiza przyczyn zamknięcia DK

W ramach przeprowadzonej kontroli KR zbadana sprawę zamknięcia Domu Kultury w dniu 10.12.2013r. WG uzyskanych informacji oraz przedstawionych dokumentów ustalono chronologicznie związane z tym zdarzeniem fakty.

1. Pismem z dnia 26.11.2013r. Dyrektor Domu Kultury sygnalizuje Burmistrzowi przewidziany do końca roku niedobór środków w wysokości 85.000 zł.
2. Pismo ww zostało poprzez Biuro Rady udostępnione radnym w dniu 11.12.2013r
3. W dniu 5.11.2013r wobec braku wystarczających informacji i wyjaśnień, Rada Miejska nie podjęła uchwały w sprawie zmian w Uchwale budżetowej, zwiększającej dotację podmiotową dla Domu Kultury o kwotę 35.000 zł.
4. Komisja Rewizyjna zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2013r. przekazała Burmistrzowi i Dyrektorowi pisemne powiadomienie o przystąpieniu do czynności kontrolnych w Domu Kultury od dnia 4 .12.2013r. do 13.12.2013r.
5. Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 10.12.2013r. określiła zakres i tematykę kontroli. Przewodnicząca udzieliła upoważnień członkom komisji, którzy zgłosili się do uczestniczenia w kontroli.
6. Po posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 10.12.2013r. Zespół kontrolny w składzie: Ewa Sidorzak, Wojciech Berger, Marek Zielski, udali się do Domu Kultury aby rozpocząć czynności kontrolne. Członkowie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej zastali Dom Kultury zamknięty, a na drzwiach plakat informujący o zamknięciu jednostki decyzją Rady Miejskiej, co było nieprawdą.
7. Po dłuższym oczekiwaniu na zewnątrz Komisji Rewizyjnej udało się nawiązać kontakt z Z-cą Dyrektora – panią Wiolettą Szcześniak i Główną księgową – panią Katarzyną Romanowską- Dąbrowską , wejść do pomieszczeń i rozpocząć czynności kontrolne. Po chwili jednak członkowie Komisji Rewizyjnej zostali przez Komendanta Straży Miejskiej, na polecenie Burmistrza, Wyproszeni z jednostki kontrolowanej. Na tę okoliczność spisano notatkę oraz zgłoszono sprawę do prokuratury.
8. Mimo telefonicznego uzgodnienia z Dyrektorem Domu Kultury, również w dniu 12.12.2013r. Komisja Rewizyjna nie została wpuszczona do jednostki.

9. Kontrolę wznowiono w dniu 7.01.2014r.
10. W trakcie kontroli nie udało się uzyskać żadnego dokumentu upoważniającego Burmistrza czy Dyrektora do zamknięcia Domu Kultury.
11. Wg uzyskanych informacji z działu Księgowości w miesiącu grudniu 2013r Dom Kultury w Łomiankach, dysponował następującymi środkami:

Środki pieniężne na rachunku bankowym wg stanu na dzień 1.12.2013r. - 47.550,26 zł.
Wpływ transzy dotacji podmiotowej od organizator w dniu 10.12.2013r. - 100.582,32 zł.
Pozostałe wpływy na r-ek bankowy w grudniu 2013r. - 25.231,05 zł.
Suma środków na rachunku bankowym do dyspozycji w grudniu - 173.363,63 zł.

Środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 1.12.2013r. - 6.505,99 zł.
Przychody do kasy w grudniu 2013r. - 9.712,92 zł.
Suma środków w kasie do dyspozycji w grudniu - 16.218,91 zł.

Łącznie Dom Kultury w miesiącu grudniu 2013 roku dysponował gotówką w wysokości 189.582,54 zł.

Na dzień zamknięcia 10.12.2013r., wg informacji Burmistrza z powodu niedofinansowania, Dom Kultury posiadał środki finansowe w kwocie – 128.942,15 zł.
dow nr. 19.

W dniu 9.01.2014r. Na pytanie Komisji Rewizyjnej, na jakiej podstawie zamknięto DK, osoba zastępująca Dyrektora DK - pani Wioletta Szcześniak przekazała pismo, które 10.12.2013r. skierowała do pana Tomasza Dąbrowskiego – Burmistrza Łomianek. Pismo o następującej treści stanowi załącznik do protokołu. „*Informuję Pana, że w związku z niezabezpieczeniem przez Radę Miejską środków finansowych dla Domu Kultury zmuszona jest z dniem 10.12.2013r. do zamknięcia jednostki, informując jednocześnie, że na dzień 10.12.13 „nie posiadam środków niezbędnych do realizacji nie tylko statutowych zadań Domu Kultury, ale przede wszystkim do bieżącego utrzymania jednostki z zabezpieczeniem środków na wynagrodzenia włącznie”*. Należy zaznaczyć, że pismo pani Wioletty Szcześniak z dnia 10.12.2013r. wpłynęło do UG w tym samym dniu (potwierdzone pieczęcią) natomiast o zamknięciu jednostki Burmistrz poinformował mieszkańców, już w dniu 9.12. 2013r. na spotkaniu po spektaklu teatralnym.

Ponadto w dniu 10.12.2013r. do momentu spotkania z Komisją Rewizyjną, takiego pisma nie było. Zachodzi więc podejrzenie, że pismo p Wioletty Szcześniak napisano później.

Po zbadaniu dokumentacji finansowej oraz zapoznaniu się ze stanem środków finansowych na dzień 10.12.2013r. Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej stwierdza, że przedstawione w piśmie informacje nie mają pokrycia w okazanej dokumentacji.

[Handwritten signatures]

Zapytana w tej sprawie Główna Księgowa – pani Katarzyna Romanowska - Dąbrowska stwierdziła w obecności członków komisji, że nie była w tej sprawie konsultowana i że nie zgadza się z tą opinią.

Opinia Głównej Księgowej oparta jest na dokumentach księgowych oraz wykonanych płatnościach do 31 grudnia 2013r. Mimo zamkniętego dla mieszkańców obiektu, Dom Kultury funkcjonował, o czym świadczą daty na przedstawionych do wglądu dokumentach oraz daty w urzędzeniach księgowych.

Z posiadanych środków finansowych wypłacono wszystkie wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z Umów Zleceń zawartych i wypłaconych w dniu 9.12.2013

1. Teatr Miejsce na kwotę 4.390 zł.
2. zakupy z firmy Elbos- usługi kserograficzne na kwotę 2.308,50zł. , (13.12.13r).
3. wypłata firmie Alchemik kwoty 2.200 zł. I inne.

Wyjątkowo wysokie wydatki w grudniu 2013r. zostały zrealizowane. Wynagrodzenia pracowników wypłacone.

Podatek dochodowy i składki ZUS rozliczane są do dnia 20- ego i 15 –ego każdego m-ca za m-c poprzedni. Nie zrealizowano f-ry za pobór gazu z dnia 11.2013 – 5.023 zł oraz f-ry z 9.12.2013r w kwocie 3.545 zł. Płatna do 20.12.2013r. Główna Księgowa nie udzieliła odpowiedzi na pytanie kontrolujących: Dlaczego nie opłacono ww faktur mimo posiadania środków finansowych?

Zaznaczyć należy, że 16.12.2013 Dom Kultury dokonał zwrotu nie wykorzystanej dotacji w kwocie 5.525,83 zł., a stan konta bankowego na dzień 21.12.2013r. wynosił 31.957,89 zł. tak więc, stan środków finansowych umożliwił zapłatę wskazanych f-ur. Jednocześnie przez ostatnie 2 dni grudnia wydatkowano ponad 16.000 zł na bieżącą działalność w tym: prawdopodobnie opłacono propagandowe plakaty, oczerniające Radę Miejską, dotyczące zamknięcia obiektu. Na koniec roku pozostała gotówka w kwocie 2.858,30 zł.

Komisja Rewizyjna uważa, że wykazane obroty finansowe w kasie i banku dawały możliwość bieżącej zapłaty rachunków, o których wyżej mowa.

Analizując przedstawione dokumenty można stwierdzić, że na dzień 10.12.2013r nie wskazywało na brak środków finansowych w Domu Kultury w Łomiankach. Zamknięcie jednostki było posunięciem nagannym, pozbawiającym jednostkę dodatkowych dochodów, a mieszkańców korzystania z ustalonych usług, w ramach zadań własnych gminy.

W świetle przedstawionych dokumentów zamknięcie Domu Kultury było aktem całkowicie nieuzasadnionym i szkodliwym społecznie powodującym niepotrzebne perturbacje dla rodziców i dzieci uczęszczających na zajęcia. Obarczanie winą radnych jest działaniem wpisującym się w szerszą akcję dyskredytowania radnych.

I przeprowadzona akcja wymuszania na radzie dodatkowego finansowania zle zarządanej jednostki, była aktem prowokacji i propagandy politycznej Burmistrza.

Odpowiedzialność za zaistniałą sytuację z punktu widzenia formalnego ponosi Dyrektor Domu Kultury oraz Burmistrz z tytułu sprawowania nadzoru.

V. Ustalenia końcowe

1. W czasie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

Główna Księgowa Pani Katarzyna Romanowska-Dąbrowska, Kierownik Administracji – pani Wioletta Szcześniak oraz Dyrektor Domu Kultury wielokrotnie odmawiali udzielania wyjaśnień i informacji.

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości omawiano z zainteresowanymi. W wielu przypadkach niedociągnięcia i nieprawidłowości usuwano w czasie prowadzonej kontroli.

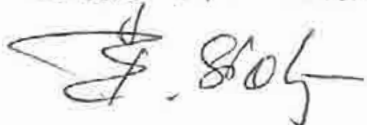
Dyrektor Domu Kultury Pan Miłosz Monasterski odmówił udzielania wyjaśnień oraz uchylał się od przekazania członkom Komisji Rewizyjnej istotnych informacji dot. zawartych umów z kontrahentami i pracownikami. Odmówił wyrażenia zgody na przekazanie kontrolującemu niektórych dokumentów finansowych, sald kont kasy, banku, zobowiązań czy należności. Przez okres trwania czynności kontrolnych, Dyrektor utrudniał pracę komisji. Nie pozwalał pracownikom udzielać niektórych informacji, zarówno w formie ustnej jak i pisemnej. Na tą okoliczność w dniu 22.01.2014r. spisano notatkę do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łomiankach. Notatka stanowi dow. nr. 7.

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej wykazał niegospodarność, wydatkowanie dotacji podmiotowej z budżetu gminy niezgodnie z jej przeznaczeniem, brak zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych, niezgodność z ustawą finansów publicznych, rachunkowości i ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Domu Kultury oraz Burmistrz Łomianek w ramach nadzoru.

Komisja wykazała również brak podstaw do zamknięcia Domu Kultury w dniu 10.12.2013r. za co ponosi odpowiedzialność Z-ca Dyrektora pani Wioletta Szcześniak oraz Burmistrz Łomianek w ramach nadzoru.

2. Niniejszy protokół odczytano w dniu 31.01.2014r. Dyrektora Domu Kultury uprzedzono o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień do treści ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Łomiankach.
3. W dniu odczytania do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.
4. Kontrolę niniejszą odnotowano w księdze ewidencji kontroli DK pod nr 4/2014.
5. Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach liczących po 20 stron każdy.

Na tym protokół zakończono.

*Prot. odczytano w obecności
Gł. Księgowej. Uzasn. nie wniesiono*


Łomianki, dnia 11. lutego 2014r.



Kontrolujący

Kontrolowany

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Członek Komisji Rewizyjnej -
Członek Komisji Rewizyjnej -

[Handwritten signatures]
- *[Signature]*
- *[Signature]*
- *[Signature]*

Dowody do protokołu.

1. Statut
2. Regulamin organizacyjny
3. Spektakle teatralne – Teatr Miejsce”
4. Umowa, prot z negocjacji i F-ra VAT nr 2/11/2013 z dnia 29.XI.2013
5. Zestawienie usług drukarskich firmy „Chroma”
6. Zestawienie usług drukarskich firmy „PPU „ELBOS”
7. Notatka na okoliczność zakazu przekazywania kontrolującym informacji i wyjaśnień
8. F-ra VAT dot. programu teatralnego Teatru Miejsce – WK „IBIS”