

WKW.1711.6.2016.SG

PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr²

1. Temat kontroli.

Kontrola w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Gminy Ornontowice w roku 2015, w tym w szczególności w zakresie prawidłowości dokonywania wybranych wydatków ze środków dotacji.

2. Oznaczenie jednostki kontrolowanej.

Centrum Kultury i Promocji „ARTeria”
ul. Zwycięstwa 26
43 – 178 Ornontowice

3. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej.

Działalnością ARTerii kieruje od dnia 24.04.2010r. p. Aleksandra Malczyk zatrudniona na stanowisku Dyrektora na podstawie powołania na czas nieokreślony.

Powołanie p. Aleksandry Malczyk na w/w stanowisko stwierdza Zarządzenie Nr 331/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 23.04.2010r. wydane na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

4. Imię, nazwisko kontrolującego.

Grzegorz Szymański wykonujący czynności kontrolne w oparciu o upoważnienie Wójta Gminy Ornontowice nr RUW.0052.048.2016 z dnia 06.06.2016 r.

5. Okres objęty kontrolą.

01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

6. Ustalenia dokonane w toku kontroli.

1. Centrum Kultury i Promocji „ARTeria” jest instytucją kultury wpisaną pod pozycją nr 2 do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Wójta Gminy Ornontowice.

Centrum rozpoczęło działalność z dniem 01.01.2010r.

Jako instytucja kultury ARTeria posiada osobowość prawną, jednak podlega zwolnieniu od podatku dochodowego od osób prawnych na mocy przepisu art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zwolnienie przedmiotowe).

Podstawę działania Centrum stanowi Uchwała Nr XLIX/393/09 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21.12.2009 r. w/s podziału samorządowej instytucji kultury – Gminnego Domu Kultury i Biblioteki w Ornontowicach i utworzenia ARTerii – Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach i Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach. Powyższą uchwałą nadano Centrum statut, którego treść stanowi załącznik do uchwały.

Dyrektor Centrum zarządzeniem nr 6/2015 z dnia 04.05.2015 r. ustalił Regulamin Organizacyjny ARTerii, zgodnie z obowiązkiem przewidzianym w:

- art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, wg którego „organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora (...)”,
- § 11 Statutu Centrum, wg którego „organizację wewnętrzną Centrum określa regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora, po zasięgnięciu opinii Rady Gminy”.

Regulamin Organizacyjny Centrum został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Gminy Ornontowice w Uchwale Nr VII/61/15 z dnia 29.04.2015 r.

Wg Regulaminu Organizacyjnego w strukturze Centrum wyodrębniono następujące komórki i stanowiska pracy:

- Dyrektor,
- Główny Księgowy,
- Sekretariat,
- Redaktor Głosu Ornontowic,
- Specjalista ds. Obiektów i Przedsięwzięć Kulturalnych,
- Organizator Przedsięwzięć Kulturalnych,
- Pracownik ds. Obsługi Technicznej i Mediów,
- Pracownik Gospodarczy,
- Sprzątaczką.

2. Dotacja dla ARTerii w 2015 r.

W celu przekazania ARTerii dotacji z budżetu Gminy Ornontowice w dniu 09.01.2015 r. została zawarta umowa dotacyjna nr RUD.032.001.2015.

Zawarcie powyższej umowy przewiduje uchwała Rady Gminy Ornontowice nr XLVIII/385/09 z dnia 09.12.2009 r. w/s ustalenia zasad udzielania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

W umowie zgodnie z w/w uchwałą określono:

a) przeznaczenie dotacji przez wskazanie, że dotacja udzielana jest na pokrycie:

- ➔ kosztów osobowych pracowników,
- ➔ kosztów utrzymania obiektów, w których ARTeria prowadzi działalność,
- ➔ kosztów prowadzenia działalności statutowej.

b) sposób rozliczania dotacji poprzez składanie sprawozdań kwartalnych w terminie do 10-go dnia miesiąca po zakończeniu kwartału oraz sprawozdania całorocznego w terminie do 10.01.2016 r.,

c) wysokość dotacji i sposób przekazywania dotacji: kwota 645.000 zł wypłacana w transzach co 2 miesiące.

Powyższą umowę zmieniano aneksami:

- nr 1 z dnia 30.03.2015 r., którym zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 551.600,00 zł;
- nr 2 z dnia 26.06.2015 r., którym zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 534.100,00 zł.

3. Kontroli poddano następujące zagadnienia:

a) zapłata podatku od nieruchomości w 2015 roku:

➤ przedmiot opodatkowania:

- budynek przy ul. Zwycięstwa 26, stanowiący własność Gminy Ornontowice przekazany na działalność ARTerii na mocy umowy użyczenia zawartej w dniu 31.12.2012 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 13.10.2014 r. (wg umowy powierzchnia pomieszczeń w tym budynku przekazanych w użyczenie ARTerii wynosiła 780,65 m², a wg aneksu do tej umowy – 796 m²);
- budynek przy ul. Bankowej 1, stanowiący własność Gminy Ornontowice przekazany na działalność ARTerii na mocy umowy użyczenia zawartej w dniu 31.12.2012 r., zmienionej

aneksem nr 1 z dnia 13.10.2014 r. (wg umowy powierzchnia pomieszczeń w tym budynku przekazanych w użyczenie ARTerii wynosiła 516,5 m², a wg aneksu do tej umowy – 507,5 m²);

Zatem wg umowy użyczenia zawartej w dniu 31.12.2012 r. pomiędzy Gminą Ornontowice a ARTerią, łączna powierzchnia budynków przekazanych ARTerii w użyczenie wynosiła 1.297,15 m², natomiast po zawarciu aneksu do tej umowy w dniu 13.10.2014 r. powierzchnia ta zmieniła się i wyniosła 1.303,5 m².

W oparciu o powyższą umowę ARTeria stała się posiadaczem zależnym w/w nieruchomości, stąd też ciąży na niej obowiązek zapłaty na rzecz Gminy Ornontowice podatku od nieruchomości, co wynika z przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z tym przepisem podatnikiem podatku od nieruchomości jest m.in. osoba prawna będąca posiadaczem nieruchomości stanowiącej własność jednostki samorządu terytorialnego jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem nieruchomości (w przypadku ARTerii jest to umowa użyczenia zawarta z Gminą Ornontowice).

➤ kontroli poddano:

- spełnienie przez ARTerię za rok podatkowy 2015 obowiązku złożenia w terminie do 31 stycznia deklaracji na podatek od nieruchomości, co wynika z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- spełnienie przez ARTerię za rok podatkowy 2015 obowiązku zapłaty Gminie Ornontowice podatku od nieruchomości w ratach miesięcznych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca roku podatkowego, a za styczeń w terminie do dnia 31 stycznia, co wynika z art. 6 ust. 9 pkt 3 w/w ustawy

i ustalono co następuje:

- deklaracja na podatek od nieruchomości za rok 2015 została złożona przez ARTerię na prawidłowym formularzu, tj. na formularzu, którego wzór został określony odpowiednią uchwałą Rady Gminy Ornontowice (uchwała nr XLVI/449/14 z dnia 22.10.2014 r.),
- w/w deklaracja została złożona terminowo, tj. w dniu 13.01.2015 r.,
- w deklaracji wykazano łączną powierzchnię budynków podlegającą opodatkowaniu w wysokości 1.297,15 m², a więc w wysokości sprzed jej zmiany aneksem do umowy użyczenia z dnia 13.10.2014 r. → należało wykazać powierzchnię zgodną z aneksem do umowy użyczenia, tj. w wysokości 1.303,5 m²; skutkiem powyższego było naliczenie i zapłata należnego podatku od nieruchomości w nieprawidłowej wysokości (naliczono go od powierzchni 1.297,15 m², zamiast od powierzchni 1.303,5 m²),
- do wyliczenia wysokości podatku przyjęto prawidłowe stawki tego podatku, tj. stawki ustalone w odpowiedniej uchwale Rady Gminy Ornontowice (uchwała nr XLVI/449/14 z dnia 22.10.2014 r.),
- wpłaty podatku dokonywano w ratach miesięcznych proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia, a więc zgodnie z przepisem art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W związku z powyższym w ocenie kontrolującego zasadnym jest dokonanie przez ARTerię korekty należnego podatku od nieruchomości za rok 2015 w związku z błędnym wykazaniem w deklaracji podatkowej na ten rok wielkości powierzchni nieruchomości, od której należało obliczyć wysokość podatku.

b) wypłata świadczeń urlopowych:

W ARTerii nie utworzono zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z uwagi na fakt zatrudniania poniżej 20 pracowników (art. 3 ust. 1 i ust. 3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – dalej ustawa o zfśś).

W zarządzeniu Dyrektora ARTerii nr 7/2014 z dnia 10.09.2014 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Pracy, Wynagradzania i Pozapłacowych Świadczeń Przyznawanych Pracownikom ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach ustalono prawo pracowników ARTerii do corocznego świadczenia urlopowego w wysokości równej kwocie odpisu podstawowego ustalonej w sposób określony w ustawie o zfśś.

Kontrolujący stwierdził, że wypłaty świadczeń urlopowych w 2015 roku dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz w/w zarządzeniu Dyrektora ARTerii nr 7/2014 z dnia 10.09.2014 r., tj.:

- we właściwym terminie – nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej kolejnych 14 dni kalendarzowych,
- w prawidłowej wysokości – zgodnie z art. 3 ust. 4 w zw. z art. 5d ustawy o zfśś, tj. w wysokości nieprzekraczającej wysokości odpisu podstawowego na 1 zatrudnionego (1.093,93 zł w 2015 r.) oraz w wysokości ustalonej proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracownika,
- zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o zfśś wypłacone pracownikom ARTerii świadczenia urlopowe nie podlegały składkom na ubezpieczenia społeczne pracowników (odprowadzano natomiast do urzędów skarbowych składki na podatek dochodowy od osób fizycznych).

c) zgodność ustalenia składników wynagrodzeń pracowników z obowiązującymi w ARTerii przepisami płacowymi, w szczególności zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników ARTerii:

W ARTerii aktualnie obowiązuje „Regulamin wynagradzania pracowników ARTerii – Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach” (zwany dalej Regulaminem), który został ustalony przez dyrektora ARTerii zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 10.09.2014 r.

Uwagi do w/w Regulaminu:

- w § 59 zamieszczono tabelę zaszeregowania stanowisk pracy, w której określono przedział wynagrodzeń zasadniczych dla poszczególnych stanowisk pracy w ARTerii, a także wysokość dodatku funkcyjnego jeżeli przysługuje na danych stanowisku oraz wymagania kwalifikacyjne, jednakże wskazane tam stanowiska pracy nie odpowiadają stanowiskom ustalonym w nowym Regulaminie organizacyjnym ARTerii przyjętym zarządzeniem dyrektora nr 6/2015 z dnia 04.05.2015 r.; w związku z powyższym brak jest uregulowania warunków płacowych dla wszystkich stanowisk pracy przewidzianych w nowym regulaminie organizacyjnym ARTerii;
- w § 58 przewidziano, iż pracownicy ARTerii zachowują prawo do 100 % wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby; wprawdzie kodeks pracy dopuszcza taką możliwość (art. 92 § 1 pkt 1 Kp) jednak w ocenie kontrolującego budzi to wątpliwości przede wszystkim z punktu widzenia obowiązku oszczędnego i gospodarnego dokonywania wydatków przez jednostki sektora finansów publicznych; Wg wyjaśnień dyrektora ARTerii: „*Powyższy zapis został umieszczony w Regulaminie wynagradzania omyłkowo, gdyż i tak nie jest stosowany ponieważ za czas choroby faktycznie wypłacane jest pracownikom ARTerii wynagrodzenie wg regulacji Kodeksu pracy, tj. w wysokości 80% wynagrodzenia. Powyższy zapis zostanie niezwłocznie usunięty z Regulaminu wynagradzania pracowników*”.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą zatrudnienia (akta osobowe) pracowników ARTerii i ustalono co następuje:

- należy dostosować stanowiska pracy określone w umowach o pracę pracowników ARTerii do stanowisk ustalonych regulaminem organizacyjnym ARTerii (np. wg umowy o pracę p. [REDAKOWANE] zatrudniona jest na stanowisku specjalisty ds. informacji, podczas gdy nowy regulamin organizacyjny ARTerii z 2015 roku takiego stanowiska nie przewiduje); to samo dotyczy regulaminu wynagradzania, w którym powinien zostać określony przedział wynagrodzenia zasadniczego dla wszystkich stanowisk pracy aktualnie występujących w ARTerii według jej nowego regulaminu organizacyjnego).
- stawka dodatku funkcyjnego przysługującego głównemu księgowemu ustalono w prawidłowej wysokości – wysokość dodatku funkcyjnego nie przekracza 50% wynagrodzenia zasadniczego, tj. górnej granicy wysokości tego dodatku ustalonej w Regulaminie wynagradzania,
- premie regulaminowe stanowiące składnik wynagrodzenia miesięcznego pracowników ARTerii nie przekraczają poziomu ustalonego w Regulaminie wynagradzania, tj. 30% wynagrodzenia zasadniczego,
- stawki dodatku za wysługę lat pracowników uprawnionych do tego dodatku ustalono w prawidłowej stawce.

Stosowanie tzw. ustawy kominowej względem głównego księgowego ARTerii:

Do głównego księgowego ARTerii mają zastosowanie przepisy ustawy kominowej (ustawa z dnia 03.03.2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi), wg której główny księgowy m.in. samorządowej instytucji kultury (a więc samorządowej osoby prawnej) nie może otrzymywać nagród z zakładowego funduszu nagród poza nagrodą roczną przyznaną przez dyrektora instytucji w wysokości do trzykrotności przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w roku poprzedzającym przyznanie nagrody (art. 5 ust. 3 w zw. z art. 7 oraz art. 10 ust. 3 i ust. 7 ustawy kominowej). Kontroli poddano spełnienie przez ARTerię powyższych zasad i nie stwierdzono w okresie objętym kontrolą wypłat nagród z zakładowego funduszu nagród głównej księgowej ARTerii, tak więc zgodnie z w/w ustawą głównej księgowej wypłacano jedynie wynagrodzenie miesięczne i nagrodę roczną przyznaną przez dyrektora w wysokości nieprzekraczającej górnej granicy określonej w ustawie kominowej.

Na tym kontrolę zakończono.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia Wójtowi Gminy Ornontowice pisemnych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w niniejszym Protokole w terminie 7 dni od dnia jego podpisania.

Protokół niniejszy liczący 5 zaparafowanych stron sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

O sposobie wykorzystania uwag zawartych w niniejszym protokole proszę powiadomić Wójta Gminy Ornontowice w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu.

Ornontowice, dnia 05.09.2016 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej

DYREKTOR ARTerii
Centrum Kultury i Promocji
w ORNONTOWICACH
mgr inż. Aleksandra Malczyk

Kontrolujący

Grzegorz Janiak