

WKW.1711.7.2015.SG

PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr¹

1. Temat kontroli.

Kontrola w zakresie sposobu wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Gminy Ornontowice w roku 2014, w tym w szczególności w zakresie prawidłowości dokonywania wybranych wydatków ze środków dotacji.

2. Oznaczenie jednostki kontrolowanej.

Gminna Biblioteka Publiczna (dalej GBP)
ul. Klasztorna 1
43 – 178 Ornontowice

3. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej.

Działalnością GBP kieruje od dnia 01.01.2010 r. p. Marcin Wajszczyk zatrudniony na stanowisku Dyrektora na podstawie powołania.

Powołanie p. Marcina Wajszczyka na w/w stanowisko stwierdza:

- zarządzenie nr 298/09 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 31.12.2009 r., na podstawie którego p. Marcin Wajszczyk został powołany na stanowisko dyrektora GBP na okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- zarządzenie nr 7/2010 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29.12.2010 r., na podstawie którego p. Marcin Wajszczyk został powołany na stanowisko dyrektora GBP na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- zarządzenie nr 125/2012 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 20.01.2012 r., na podstawie którego p. Marcin Wajszczyk został powołany na stanowisko dyrektora GBP na okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2015 r.

4. Okres objęty kontrolą.

01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

5. Ustalenia dokonane w toku kontroli.

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Ornontowicach jest instytucją kultury wpisaną w dniu 23.11.2009r. pod pozycją nr 3 do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Wójta Gminy Ornontowice.

GBP rozpoczęła działalność z dniem 01.01.2010 r.

GBP jako instytucja kultury 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).

GBP posiada nr NIP 635-180-60-45 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Mikołowie w dniu 04.12.2009 r. oraz nr identyfikacyjny REGON 241374998, co stwierdzono w zaświadczeniu Urzędu Statystycznego w Katowicach/o w Gliwicach z dnia 18.11.2009 r.

Podstawę działania Biblioteki stanowi Uchwała Nr XLIX/394/09 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21.12.2009 r. w/s utworzenia samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach oraz nadania jej statutu.

Celem statutowym działalności GBP jest zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych mieszkańców Gminy Ornontowice oraz uczestniczenie w upowszechnianiu wiedzy i kultury.

Główne środki służące realizacji celów statutowych:

- gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących gminy i regionu,
 - udostępnianie czytelnikom zbiorów na miejscu oraz ich wypożyczanie,
 - planowanie i dokonywanie zakupu książek, prenumeraty czasopism,
 - prowadzenie działalności informacyjnej, w tym informowanie o zbiorach własnych oraz innych bibliotek i ośrodków informacji,
 - współpraca z placówkami upowszechniania kultury, innymi bibliotekami, szkołami itp.,
 - prowadzenie różnego rodzaju imprez popularyzujących wiedzę, kulturę, książkę i czytelnictwo.
- W Bibliotece prowadzona jest wypożyczalnia, czytelnia oraz czytelnia internetowa.

Działalność Biblioteki finansowana jest:

- z dotacji z budżetu Gminy Ornontowice,
- z dochodów własnych, w tym z dochodów z opłat za usługi,
- z innych źródeł, np. z darowizn.

Dyrektor GBP zarządzeniem nr 4/2010 z 28.01.2010 r. ustalił regulamin organizacyjny Biblioteki 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 (...)”,
- § 13 Statutu GBP, wg którego „organizację wewnętrzną Biblioteki oraz zakres działania określa regulamin organizacyjny, nadawany przez Dyrektora, po zasięgnięciu opinii Rady Gminy”.

Regulamin organizacyjny Biblioteki został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Gminy w Uchwale Nr L/399/10 z dnia 27.01.2010 r.

W Regulaminie organizacyjnym określono strukturę organizacyjną Biblioteki oraz szczegółowy zakres działania wyodrębnionych komórek organizacyjnych.

2. Korzystanie z nieruchomości gminnych.

GBP korzysta nieodpłatnie z pomieszczeń o łącznej pow. 233,40 m² zlokalizowanych w przyziemiu budynku przy ul. Klasztornej 1 będącego własnością Gminy Ornontowice.

Podstawę do korzystania przez GBP z w/w pomieszczeń stanowi umowa użyczenia zawarta z Gminą Ornontowice – aktualnie obowiązującą jest umowa użyczenia zawarta w dniu 31.12.2012 r. na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od 01.01.2013 r.

Wg umowy GBP jest zobowiązana do:

- pokrywania należności za energię elektryczną, c.o., wodę, wywóz nieczystości oraz telefon – albo na podstawie odrębnie zawartych przez siebie umów, albo na zasadach określonych z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Zdrowia mającego siedzibę w tym samym budynku,
- ubezpieczenia pomieszczeń od kradzieży z włamaniem, rabunku, ognia i zalania oraz innych żywiołów,
- przeprowadzania wszelkich koniecznych w czasie trwania umowy napraw, remontów i konserwacji na własny koszt.

Od dnia 01.01.2014 r. na mocy uchwały Rady Gminy Ornontowice Nr XXXIX/343/13 z dnia 30.10.2013 r. Biblioteka zobowiązana jest do uiszczania podatku od nieruchomości, gdyż powyższa

uchwała nie przewiduje zwolnienia od tego podatku dla podmiotów zajmujących nieruchomości gminne na prowadzenie statutowej działalności kulturalnej.

W 2014 r. Biblioteka zapłaciła podatek od nieruchomości w wysokości 1.624,00 zł przyjmując stawkę tego podatku zgodną ze stawką ustaloną w w/w uchwale Rady Gminy Ornontowice (tj. stawkę 6,96 zł za 1m² powierzchni użytkowej nieruchomości objętej podatkiem).

Kontroli poddano dokumentację związaną z ustaleniem kwoty podatku należnej do zapłaty na rzecz Gminy Ornontowice, tj. deklarację na podatek od nieruchomości sporządzoną na formularzu nr DN-1, którego wzór określono w uchwale Rady Gminy Ornontowice Nr XXXIX/343/13 z dnia 30.10.2013 r. W/w deklarację złożono w Urzędzie Gminy Ornontowice w dniu 09.01.2014 r., tj. z zachowaniem terminu na złożenie w/w deklaracji określonego do dnia 31 stycznia każdego roku podatkowego. Uwag nie wniesiono.

3. Dotacja dla GBP w 2014 roku.

W celu przekazania Bibliotece dotacji z budżetu Gminy Ornontowice na działalność w roku 2014 zawarta została w dniu 02.01.2014 r. pomiędzy Gminą Ornontowice a Biblioteką umowa dotacyjna nr RUD.032.002.2014.

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 GBP 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 10.01.2015 r.,

c) wysokość dotacji i sposób przekazywania dotacji: 168.000 zł wypłacane w 6 transzach w wysokości 28.000 zł co 2 miesiące w terminach do 15 stycznia, 15 marca, 15 maja, 15 lipca, 15 września i 15 listopada.

d) Powyższą umowę zmieniano aneksami:

- nr 1 z dnia 03.03.2014 r., którym zwiększono wysokość dotacji do kwoty 175.000 zł ze wskazaniem, iż dodatkowa transza dotacji w wysokości 7.000 zł zostanie przekazana w terminie do 31.03.2014 r.,
- nr 2 z dnia 04.11.2014 r., którym zwiększono wysokość dotacji do kwoty 180.500 zł ze wskazaniem, iż dodatkowa transza dotacji w wysokości 5.500 zł zostanie przekazana w terminie do 30.11.2014 r.

4. Wydatkowanie dotacji.

a) Przeznaczenie środków dotacji na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników Biblioteki.

Pracownicy Biblioteki zatrudnieni są na następujących stanowiskach:

- dyrektor – 1 etat,
- główna księgowa – 1/4 etatu,
- starszy bibliotekarz – 1 etat,
- bibliotekarz – 1/2 etatu.
- W terminie od dnia 18.10.2013 r. do dnia 20.03.2015 r. zatrudniono dodatkowego pracownika na stanowisku głównego księgowego w wymiarze 1/4 etatu w ramach umowy o pracę na czas zastępstwa za pracownika nieobecnego z powodu długotrwałej choroby.
- w terminie od dnia 12.08.2014 r. do dnia 11.05.2015 r. zatrudniono dodatkowego pracownika na stanowisku bibliotekarza w wymiarze 1/2 etatu w ramach umowy o pracę na czas zastępstwa za pracownika nieobecnego z powodu długotrwałej choroby.

Podstawę ustalenia wysokości wynagrodzeń pracowników Biblioteki stanowi zarządzenie nr 2/2013 Dyrektora Biblioteki z dnia 27.05.2013 r. w/s wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Ornontowicach (zwany dalej Regulaminem).

Zgodnie z wnioskiem pokontrolnym z poprzedniej kontroli usunięto z w/w Regulaminu załącznik nr 3 określający wymagania kwalifikacyjne uprawniające do zajmowania w Bibliotece określonych stanowisk, gdyż postanowienia tego załącznika były niezgodne z przepisem art. 29 ustawy o bibliotekach.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą zatrudnienia wszystkich pracowników Biblioteki i ustalono co następuje:

- wszystkim pracownikom ustalono pisemnie zakresy czynności i odpowiedzialności służbowej stosownie do wykonywanych zadań i obowiązków,
- stawki wynagrodzenia zasadniczego pracowników ustalone zostały prawidłowo, tj. zgodnie z w/w Regulaminem,
- stawki dodatku funkcyjnego przysługującego dyrektorowi i głównemu księgowemu ustalono w prawidłowej wysokości – wysokość dodatku funkcyjnego nie przekracza 50% ich wynagrodzenia zasadniczego, tj. górnej granicy wysokości tego dodatku ustalonej w w/w Regulaminie,
- stawki dodatku za wysługę lat pracowników uprawnionych do tego dodatku ustalono prawidłowo.

b) Wypłata świadczeń urlopowych.

W Bibliotece nie utworzono zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z uwagi na fakt zatrudniania mniej niż 20 pracowników – art. 3 ust. 1 i ust. 3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W związku z powyższym Biblioteka zobowiązana jest do wypłacania pracownikom świadczeń urlopowych. W roku 2014 wydatki Biblioteki z tytułu wypłaty świadczeń urlopowych wyniosły łącznie 3.008,31 zł.

Wypłatę świadczeń urlopowych w 2014 roku stwierdza:

- lista płac nr 3 z dnia 28.02.2014 r. - świadczenie urlopowe bibliotekarza w wysokości 546,97 zł,
- lista płac nr 10 z dnia 04.07.2014 r. - świadczenie urlopowe dyrektora w wysokości 1.093,93 zł,
- lista płac nr 10 z dnia 04.07.2014 r. - świadczenie urlopowe głównej księgowej zatrudnionej na czas zastępstwa w wysokości 273,48 zł,
- lista płac nr 13 z dnia 14.08.2014 r. - świadczenie urlopowe starszego bibliotekarza w wysokości 1.093,93 zł.

Kontrolujący stwierdził, że wypłaty w/w świadczeń urlopowych dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj.:

- we właściwym terminie - nie później niż w ostatnim dniu poprzedzającym rozpoczęcie urlopu wypoczynkowego,
- w prawidłowej wysokości – zgodnie z art. 3 ust. 4 w/w ustawy, tj. w wysokości nieprzekraczającej wysokości odpisu podstawowego na 1 zatrudnionego (1.093,93 zł w 2014 r.) oraz w wysokości ustalonej proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracownika,
- zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wypłacone pracownikom Biblioteki świadczenia urlopowe nie podlegały składkom na ubezpieczenia społeczne pracowników (potrącano jedynie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych).

c) Dokonywanie zakupów.

W Bibliotece w roku 2014 nie udzielano zamówień publicznych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż ich wartość nie przekraczała progu określonego w art. 4 pkt 8 tej ustawy. Dyrektor Biblioteki zarządzeniem nr 6/2014 z dnia 22.05.2014 r. ustalił „Regulamin udzielania

zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 € w Gminnej Bibliotece Publicznej w Ornontowicach” (zwany dalej Regulaminem).

W ramach kontroli dokonano przeglądu zawartych przez GBP umów obowiązujących w 2014 roku. Wśród tych umów znajduje się umowa z dnia 31.12.2013 r. z Kancelarią prawną „Michał Mocko i Partnerzy” z siedzibą w Orzeszu na stałą obsługę prawną w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Zakres obsługi prawnej określony w umowie:

- przygotowywanie opinii i informacji prawnych,
- opiniowanie projektów decyzji administracyjnych – powstaje wątpliwość czy GBP wydaje decyzje administracyjne,
- opiniowanie projektów uchwał i zarządzeń,
- opiniowanie projektów umów o pracę,
- opracowywanie pism przedprocesowych i procesowych,
- występowanie na podstawie odrębnych pełnomocnictw przed sądami i organami administracyjnymi.

W w/w umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe, comiesięczne zleceniobiorcy w wysokości 244 zł brutto.

W związku z w/w umową wątpliwości kontrolującego wiążą się z następującymi kwestiami:

- **Zakres przedmiotowy umowy** – przedmiot umowy powinien odpowiadać potrzebom zleceniodawcy, tj. Biblioteki, tymczasem wymieniono w umowie zadania, które w rzeczywistości nie będą realizowane – np. opiniowanie projektów decyzji administracyjnych podczas, gdy Biblioteka takich nie wydaje,
- **Celowość zawarcia umowy** na obsługę prawną o charakterze stałym za comiesięcznym wynagrodzeniem zleceniobiorcy, ze względu na małą częstotliwość okoliczności uzasadniających zasięgnięcie opinii prawnej rady prawnego. Ponadto, z punktu widzenia zadań realizowanych przez Bibliotekę, konkretyzacja niektórych obowiązków nałożonych na zleceniobiorcę będzie miała charakter tylko hipotetyczny.

Z powyższych względów w ocenie kontrolującego w ramach realizacji polityki oszczędności słusznym byłoby odstąpienie przez Bibliotekę od zawierania w/w umowy w przyszłości. Przed podjęciem w/w decyzji możnaby dokonać analizy pod kątem:

- ilości dotychczasowych opinii prawnych w/w kancelarii rozwiązujących wątpliwości prawne i interpretacyjne przepisów prawnych w zakresie działalności Biblioteki,
- ilości zawieranych przez Bibliotekę umów wymagających konsultacji prawnej,
- ilości wydawanych przez dyrektora zarządzeń o tak skomplikowanej prawie konstrukcji, że wymagałoby to opinii kancelarii prawnej,
- ilości dotychczas prowadzonych przez w/w kancelarię w imieniu Biblioteki postępowań sądowych i administracyjnych.

W ramach kontroli dokonano przeglądu wszystkich faktur zaewidencjonowanych przez Bibliotekę i opłaconych środkami dotacji. Stwierdzono następujące pozycje wydatków Biblioteki w roku 2014 pokrywanych ze środków dotacji:

- zakupy znaczków pocztowych,
- rozbudowa systemu alarmowego,
- opłaty za dostęp do e-learningowych kursów językowych i specjalistycznych,
- wykonanie i montaż lady bibliotecznej,
- remont sieci komputerowej,
- aktualizacja programu płacowego,
- opłaty stałe (telefon, internet, wywóz odpadów, media, opłaty pocztowe, licencje – program katalogowy MAK+, przeglądy i legalizacje gaśnic, utrzymanie strony www),
- zakupy usług (usługi prawne, fotograficzne, badania okresowe pracowników, szkolenia),

uj 7.

- zakupy książek i czasopism,
- zakup artykułów spożywczych, kwiatów, środków czystości, artykułów papierniczych, biurowych, tonerów i tuszy,
- zakup wyposażenia (słuchawki, czytnik elektroniczny, stojak na ulotki, ekspozytory, podstawki pod książki, oprawy LED, odkurzacz, niszczarka, wyłącznik różnicowo-prądowy).

Wśród wydatków Biblioteki dokonanych ze środków dotacji i potwierdzonych fakturami nie stwierdzono wydatków nieuzasadnionych i niezgodnych z przeznaczeniem dotacji określonym w umowie dotacyjnej i uchwale Rady Gminy Ornontowice nr XLVIII/385/09 z dnia 09.12.2009r. w/s ustalenia zasad udzielania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury.

5. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji (realizacja obowiązków sprawozdawczych względem Wójta Gminy Ornontowice).

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego i działalności Biblioteki za rok 2014 zostało przedłożone Wójtowi Gminy Ornontowice w dniu 12.01.2015 r., a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 4 umowy dotacyjnej.

W 2014 r. Biblioteka w ramach działalności statutowej dokonała zakupu książek, prenumerat czasopism oraz poniosła koszty spotkań autorskich i związane z nimi koszty zakupu kwiatów i poczęstunków na łączną kwotę 22.586,52 zł. Wydatki na działalność statutową w 2014 r. były wyższe niż w roku 2013 o kwotę 7.252,62 zł, a ich udział w całkowitych kosztach Biblioteki w 2014 roku wyniósł 11,82 % (o 3,15 % więcej niż w roku 2013).

Koszty osobowe Biblioteki w 2014 roku (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia, składki ZUS, szkolenia, badania okresowe, podróże służbowe, świadczenia urlopowe) wyniosły 135.197,72 zł i były niższe niż w roku 2013 o kwotę 878,77 zł. Udział tych kosztów w całkowitych kosztach Biblioteki w roku 2014 wyniósł 70,73 % (o 6,18 % mniej niż w roku 2013).

Przychody Biblioteki w roku 2014 w całości zostały przeznaczone na pokrycie kosztów działalności Biblioteki.

Na koniec roku 2014 Biblioteka nie posiadała żadnych środków zgromadzonych na rachunku bankowym, nie miała również żadnych zaległości płatniczych ani długów do wyegzekwowania.

Na tym kontrolę zakończono.

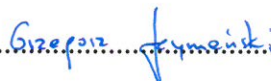
Protokół niniejszy liczący 6 zaparafowanych stron sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Ornontowice, dnia 07.08.2015 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej


.....mgr. Marcin Wajszczyk.....

Kontrolujący


.....Grzegorz Fymeński.....