

RADA MIASTA KROSNA

**- Sprawozdanie
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krosna
z kontroli działalności Prezydenta
w zakresie wykorzystania środków
kierowanych na działalność RCKP w latach
2011 – 2013.**

**- Projekt uchwały
w sprawie wniosków i zaleceń
pokontrolnego wynikających z kontroli
działalności Prezydenta w w/w zakresie.**

(projekt Nr LVI/ 1302 /14)

Krosno, maj 2014 r.

Sprawozdanie

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krosna z kontroli działalności Prezydenta w zakresie wykorzystania środków kierowanych na działalność RCKP w latach 2011 – 2013.

Kontrola została zrealizowana zgodnie z planem pracy komisji przyjętym uchwałą Nr L/1149/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku. Przeprowadził ją zespół w składzie, tj. radni :

1. Stanisław Czaja – przewodniczący
2. Anna Bazan – członek
3. Robert Hanusek – członek
4. Wojciech Kolanko – członek
5. Arkadiusz Opoń – członek

działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 1/14 z dnia 5 lutego 2014 r. w okresie od 5 lutego do 7 kwietnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o harmonogram :

1. Zapoznanie się z dokumentami prawnymi, na podstawie których Regionalne Centrum Kultur Pogranicza realizuje swoją działalność.
2. Struktura organizacyjna RCKP.
3. Zakres zadań i ich realizacja.
4. Zasady prowadzenia gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania środków otrzymanych z budżetu miasta.
5. Udział środków zewnętrznych w gospodarce finansowej RCKP.

Przyjęto informacje przygotowane przez dyrekcję RCKP oraz wyjaśnienia składane przez Panią Dorotę Cząstkę - *Dyrektor Regionalnego Centrum Kultur Pogranicza w Krośnie.*

W trakcie kontroli kontrolowana poddała pod wątpliwość dostęp Komisji do części danych zawartych w kontrolowanej dokumentacji finansowo-księgowej. Wątpliwości kontrolowanego w tej sprawie musiały zostać rozstrzygnięte poprzez opinię radcy prawnego.

Wykorzystano do kontroli materiały otrzymane od Dyrektora Regionalnego Centrum Kultur Pogranicza w Krośnie.

Zgodnie z przyjętym harmonogramem :

1. **Zapoznanie się z dokumentami prawnymi na podstawie których Regionalne Centrum Kultur Pogranicza realizuje swoją działalność.**

Zagadnienia organizowania i prowadzenia działalności kulturalnej, polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury, są regulowane w szczególności przepisami ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – zwanej dalej ustawą o działalności kulturalnej. Art.9 ust.2 tej ustawy stanowi, że prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostki samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

- Chronologiczny plan pracy instytucji (kalendarz wydarzeń) w oparciu o Tabelę funkcji stałych, zadań i podzadań RCKP.
- Szczegółowy budżet dla poszczególnych działań stałych instytucji.

Na podstawie informacji udzielonej przez Dyrektora RCKP dotyczących obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania Komisja Rewizyjna posiadała wątpliwość, czy zasady wynagradzania w jednostce są zgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami.

Zdaniem Komisji należy przeanalizować obowiązujący regulamin wynagrodzeń, ze szczególnym zwróceniem uwagi na zachowanie obowiązków dotyczących minimalnego wynagrodzenia pracowników.

4. Zasady prowadzenia gospodarki finansowej, ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania środków otrzymanych z budżetu miasta.

RCKP jako instytucja kultury i jako osoba prawna jest odrębnym od Gminy podmiotem praw i obowiązków. W związku z tym prowadzi odrębną od budżetu Gminy gospodarkę finansową.

Zasady funkcjonowania gospodarki finansowej RCKP oparte są na prawidłowej podstawie, tj. ustawie o finansach publicznych i szeregu innych ustaw około finansowych i pokrewnych przedstawionych w treści akt kontrolnych i protokołów. W jednostce kultury nie ma ścisłego oddzielenia środków finansowych, które otrzymywane są jako dotacje, darowizny i inne dofinansowania. Budżet na kolejny rok planuje się na podstawie dochodów uzyskanych w danym roku budżetowym. W trybie planowania budżetu szacuje się możliwe koszty i wpływy i na tej podstawie przygotowuje się plan budżetu.

Zasady prowadzenia gospodarki finansowej są określone w § od 11 do 13 Regulaminu Organizacyjnego RCKP.

Zgodnie z tymi zapisami działalność finansową instytucji realizuje Dyrektor przy pomocy Głównego Księgowego, który jest bezpośrednio podległym Dyrektorowi RCKP i który kieruje oraz nadzoruje pracą RCKP w zakresie działalności finansowej, księgowej i kasowej, jak też wykonuje zadania i obowiązki wynikające z ustawy o finansach publicznych.

W kontrolowanym okresie czasu wykorzystanie środków finansowych otrzymanych z budżetu miasta przedstawia się następująco :

LP.	Wyszczególnienie	Rok		
		2011	2012	2013
1.	Przychody z prowadzonej działalności	4.785.581,27	5.203.315,68	4.735.483,84
	Przychody razem z wypracowanej działalności.	1.273.581,27	1.516.815,68	1.445.600,84
2.	Koszty uzyskania przychodów.	4.688.464,53	4.848.445,11	4.612.141,99
3.	Koszty operacyjne.	186,89	7.855,34	255,05
4.	Koszty finansowe.	783,79	90,00	0,16
	Łącznie koszty.	4.689.435,21	4.856.390,45	4.612.397,20
5.	Podatek dochodowy od osób prawnych.	---	17,00	---
6.	Wynik finansowy (+; -)	(+) 95.660,00	(+)346.908,23	(+)123.086,64

2011 r.

- Dofinansowanie przedsięwzięcia z zakresu edukacji i upowszechniania kultury filmowej – Działalność DKF „16mm”,
- Edukacja kulturalna – „Różne pokolenia te same pasje”,
- „Spotkanie z kulturą romską”,
- Zakup instrumentów muzycznych dla orkiestry dętej;

2012 r.

- Dofinansowanie przedsięwzięcia z zakresu edukacji i upowszechniania kultury filmowej – Działalność DKF „16mm”,
- Wykonanie ławek przenośnych,
- Spotkanie z poezją romską,
- Przeniesienie systemu monitoringu, ochrony i zabezpieczenia p.poż.,
- Remont tarasu i elewacji zewnętrznej,
- Ogólnopolski Program Rozwoju Chórów Szkolnych „Śpiewająca Polska”;

2013 r.

- Ogólnopolski Program Rozwoju Chórów Szkolnych „Śpiewająca Polska”,
- Dofinansowanie przedsięwzięcia z zakresu edukacji i upowszechniania kultury filmowej – Działalność DKF „16mm”,
- Dofinansowanie zadania w ramach programu Kultura - Interwencje - Festiwal Teatrów Młodzieżowych „INNY”,
- Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce - Spotkanie z kulturą romską.

Zgromadzony materiał kontrolny stanowi załącznik do protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej i znajduje się w dokumentacji będącej w posiadaniu Biura Rady Miasta.

Po zakończeniu działań kontrolnych, na podstawie całokształtu zebranego materiału kontrolnego Komisja Rewizyjna przedstawia następujące **wnioski i zalecenia** :

Wnioski :

- 1. Prezydent Miasta Krosna prawidłowo realizuje przedsięwzięcia i wykonuje zadania w sferze kultury za pomocą instytucji jaką jest Regionalne Centrum Kultur Pogranicza w Krośnie.**
- 2. Stwierdzono, że organizacja niektórych imprez pociąga za sobą zbyt wysokie koszty.**
- 3. Kontrolowane dokumenty nie wykazały złamania kryteriów legalności, rzetelności i gospodarności.**
- 4. W niektórych skontrolowanych dokumentach źródłowych (umowach, fakturach i rachunkach) stwierdzono zbyt ogólnikowe i nieprecyzyjne zapisy podmiotów świadczących usługi na rzecz RCKP.**
- 5. Nie stwierdzono niezgodności działania jednostki RCKP w stosunku do statutu, zwłaszcza co do zakresu prowadzonej przez nią działalności i sposobu pozyskiwania środków oraz gospodarowania majątkiem przydzielonym przez Organizatora.**

Zalecenia :

- 1. Zwrócić uwagę, aby w umowach były bardziej szczegółowo ujęte zakresy świadczonych usług i zobowiązań stron.**

UCHWAŁA Nr LVII/ /14

Rady Miasta Krosna
z dnia 14 maja 2014 r.

w sprawie wniosków i zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli działalności Prezydenta w zakresie wykorzystania środków kierowanych na działalność RCKP w latach 2011 – 2013

Na podstawie art.18a ust.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz.594; zm. poz.645, poz.1318; 2014 r. poz.379) w związku z § 88 ust.3 i ust.4 Statutu Miasta Krosna stanowiącego załącznik do uchwały Nr LVI/1022/10 Rady Miasta Krosna z dnia 26 lutego 2010 r. w sprawie Statutu Miasta Krosna (Dz. Urz. Woj. Podk. z 2010 r. Nr 22, poz.530 z późn. zm.) oraz po zapoznaniu się ze sprawozdaniem Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Krosna z dnia 22 kwietnia 2014 r. z kontroli działalności Prezydenta w zakresie wykorzystania środków kierowanych na działalność RCKP w latach 2011 - 2013 – u c h w a ł a się, co następuje :

§ 1

Wnioski pokontrolne :

1. Prezydent Miasta Krosna prawidłowo realizuje przedsięwzięcia i wykonuje zadania w sferze kultury za pomocą instytucji jaką jest Regionalne Centrum Kultur Pogranicza w Krośnie.

2. Stwierdzono, że organizacja niektórych imprez pociąga za sobą zbyt wysokie koszty.

3. Kontrolowane dokumenty nie wykazały złamania kryteriów legalności, rzetelności i gospodarności.

4. W niektórych skontrolowanych dokumentach źródłowych (umowach, fakturach i rachunkach) stwierdzono zbyt ogólnikowe i nieprecyzyjne zapisy podmiotów świadczących usługi na rzecz RCKP.

5. Nie stwierdzono niezgodności działania jednostki RCKP w stosunku do statutu, zwłaszcza co do zakresu prowadzonej przez nią działalności i sposobu pozyskiwania środków oraz gospodarowania majątkiem przydzielonym przez Organizatora.

§ 2

Zalecenia pokontrolne :

1. Zwrócić uwagę, aby w umowach były bardziej szczegółowo ujęte zakresy świadczonych usług i zobowiązań stron.

2. W fakturach i rachunkach dopilnować szczegółowego dokumentowania realizowanej usługi.

3. Przeanalizować zasadność wydatkowania środków finansowych na największe realizowane imprezy.

4. Zwiększyć częstotliwość organizowania spektakli teatralnych na przestrzeni całego roku.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Krosna.

UZASADNIENIE

do projektu uchwały w sprawie wniosków i zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli działalności Prezydenta w zakresie wykorzystania środków kierowanych na działalność RCKP w latach 2011 – 2013.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Krosna, zgodnie z planem pracy na 2014 r. dokonała kontroli działalności Prezydenta w zakresie wykorzystania środków kierowanych na działalność RCKP w latach 2011 – 2013.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół pokontrolny, który został przedstawiony kontrolowanemu, tj. Prezydentowi Miasta Krosna.

Do przedstawionego protokołu zawierającego wnioski i zalecenia pokontrolne kontrolowany pismem znak : OK.0121.6.64.2014.D, wniósł dodatkowe wyjaśnienia przedstawione przez Dyrektora RCKP w piśmie znak : RCKP.VI-071/7/2014.

W związku z powyższym członkowie Komisji opracowali projekt uchwały zawierający następujące wnioski i zalecenia pokontrolne :

Wnioski pokontrolne :

1. Prezydent Miasta Krosna prawidłowo realizuje przedsięwzięcia i wykonuje zadania w sferze kultury za pomocą instytucji jaką jest Regionalne Centrum Kultur Pogranicza w Krośnie.
2. Stwierdzono, że organizacja niektórych imprez pociąga za sobą zbyt wysokie koszty.
3. Kontrolowane dokumenty nie wykazały złamania kryteriów legalności, rzetelności i gospodarności.
4. W niektórych skontrolowanych dokumentach źródłowych (umowach, fakturach i rachunkach) stwierdzono zbyt ogólnikowe i nieprecyzyjne zapisy podmiotów świadczących usługi na rzecz RCKP.
5. Nie stwierdzono niezgodności działania jednostki RCKP w stosunku do statutu, zwłaszcza co do zakresu prowadzonej przez nią działalności i sposobu pozyskiwania środków oraz gospodarowania majątkiem przydzielonym przez Organizatora.

§ 2

Zalecenia pokontrolne :

1. Zwrócić uwagę, aby w umowach były bardziej szczegółowo ujęte zakresy świadczonych usług i zobowiązań stron.
2. W fakturach i rachunkach dopilnować szczegółowego dokumentowania realizowanej usługi.
3. Przeanalizować zasadność wydatkowania środków finansowych na największe realizowane imprezy.
4. Zwiększyć częstotliwość organizowania spektakli teatralnych na przestrzeni całego roku.


.....
.....
.....
.....
.....