

PREZYDENT
MIASTA PIŁY

Piła, 20 października 2011 r.

BAK.1711.32.2011.II

KLUB SENIORA •ZACISZE•
W PIŁE
64-920 PIŁA, ul. Bydgoska 68
tel./fax (67) 215-74-28, tel./fax (67) 215-74-29
NIP 764-11-05-222, Regon 570076600

WPŁYNEŁO

KLUB SENIORA •ZACISZE• w Piłe
Główny Specjalista d/s finansowo-księgowych

2011 - 10 - 21

mgr Grażyna Urbanowicz

podpis

Pani

Maria Kasiniak– Baraniecka

Kierownik

Klubu Seniora „Zacisze” w Piłe

ul.Bydgoska 68

64–920 Piła

Przeprowadzona w Klubie Seniora „Zacisze” w Piłe kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych (sformułowanych na podstawie stwierdzonych uchybień, nieprawidłowości oraz naruszeń przepisów prawa opisanych w protokole kontroli¹), określonych w treści wystąpienia pokontrolnego Prezydenta Miasta Piły z dnia 7 stycznia 2010 r. została udokumentowana protokołem kontroli BAK.1711.32.2011.II z dnia 29 lipca 2011 r.

Jeden egzemplarz protokołu został przekazany Pani Marii Kasiniak–Baranieckiej, Kierownikowi Klubu Seniora „Zacisze” w Piłe w dniu 1 sierpnia 2011 r. Do otrzymanych wyników z przeprowadzonej kontroli Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Piłe odniosła się w sposób następujący: „*Informuję, że nie wnoszę zastrzeżeń do treści sporządzonego protokołu kontroli przeprowadzonej w Klubie Seniora „Zacisze” w Piłe.*” (pismo K.S.0910/01/2011 z dnia 4 sierpnia 2011 r.).

1 dokumentacja Urzędu miasta Piły znak sprawy BK.I.II.0914-04/06; protokół został odebrany przez Kierownika Klubu w dniu 26 listopada 2009 r.; po otrzymaniu protokołu kontroli kierownik kontrolowanej jednostki organizacyjnej ma prawo zgłoszenia merytorycznych i umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole a w przypadku nie uwzględnienia zastrzeżeń przez kontrolującego, ostateczna przedmiotowa decyzja należy do Prezydenta Miasta Piły; treścią pisma KS.I.II.09112/02/2009 z dnia 7 grudnia 2009 r. Kierownik Klubu Seniora stwierdziła „(...) *nie zgadzam się ze wszystkimi zarzutami zawartymi w protokole pokontrolnym. Szczegółowych wyjaśnień dokonam po otrzymaniu zaleceń pokontrolnych.*”; powyższe zostało uznane za rezygnację z prawa zgłoszenia merytorycznych i umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli – por. pismo BK.I.II.0914-04/06 z dnia 9 grudnia 2009 r. w przedmiotowej dokumentacji

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzano wykonanie poleceń Prezydenta Miasta Piły zawartych w piśmie BK.I.II.0914–04/06 z dnia 7 stycznia 2010 r., do realizacji których odniosła się Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile treścią pism, w szczególności, znak K.S.0911/03/2009 z dnia 11 stycznia 2010 r., K.S.0911/04/2009 z dnia 19 stycznia 2010 r. oraz K.S.0911/05/2009 z dnia 21 stycznia 2010 r.

Korespondencja, w przedmiocie sformułowanych poleceń pokontrolnych, pomiędzy Kierownikiem Klubu Seniora „Zacisze” w Pile a Prezydentem Miasta Piły i Biurem Kontroli² to:

- 1) pismo K.S.0911/03/2009 z dnia 11 stycznia 2010 r. kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile do Prezydenta Miasta Piły stanowiące odpowiedź na polecenia dotyczące zalegalizowania działania Społecznej Rady Klubu oraz zgłoszenia funkcjonowania bufetu w Klubie Seniora do Powiatowej Stacji Sanitarno–Epidemiologicznej w Pile wraz z podaniem daty rozpoczęcia działalności bufetu w siedzibie Klubu Seniora;
- 2) pismo BK.I.II.0914–04/06 z dnia 14 stycznia 2010 r. Prezydenta Miasta Piły do kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile [*stwierdzenie braku realizacji zaleceń pokontrolnych oraz nakazanie podjęcia właściwych działań*];
- 3) pismo K.S.0911/04/2009 z dnia 19 stycznia 2010 r. kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile do Prezydenta Miasta Piły w sprawie przedstawienia wyjaśnień dotyczących zaleceń pokontrolnych odnośnie Społecznej Rady Klubu oraz zgłoszenia funkcjonowania bufetu w Klubie Seniora do Powiatowej Stacji Sanitarno–Epidemiologicznej w Pile;
- 4) pismo K.S.0911/05/2009 z dnia 21 stycznia 2010 r. kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile do Prezydenta Miasta Piły w sprawie przedłożenia końcowych wyjaśnień pokontrolnych;
- 5) pismo BK.I.II.0914–04/06 z dnia 25 stycznia 2010 r. Prezydenta miasta Piły do kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile [*brak podpisów na złożonym piśmie*]

2 Biuro Kontroli, jako wyodrębniona komórka organizacyjna Urzędu Miasta Piły, istniało do dnia 4 lutego 2011 r.; w związku ze zmianami w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Piły, od dnia 5 lutego 2011 r. funkcjonuje komórka organizacyjna o nazwie Biuro Audytu i Kontroli; podstawa prawna: zarządzenie Nr 46/21/11 Prezydenta Miasta Piły z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piły zmienione zarządzeniem Nr 158(133)11 Prezydenta Miasta Piły z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Piły

z załącznikami; przypomnienie, że zalecenia pokontrolne są podpisywane przez Prezydenta Miasta Piły];

- 6) pismo K.S.0911/06/2009 z dnia 27 stycznia 2010 r. kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile do Biura Kontroli (...) w sprawie przekazania podpisanych załączników do pisma K.S.0911/04/2010;
- 7) pismo B.K.I.II.0914–04/06 z dnia 28 stycznia 2010 r. do kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile [*niewłaściwy adresat pisma*];
- 8) pismo K.S.0911/07/2009 z dnia 2 lutego 2010 r. kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile do Prezydenta Miasta Piły [*brak podpisów w piśmie K.S.0911/04/2010*].

Przeprowadzona kontrola sprawdzająca wykazała zrealizowanie niektórych z poleceń pokontrolnych, w tym poprzez zgłoszenie funkcjonowania bufetu gastronomicznego w siedzibie Klubu Seniora „Zacisze” w Pile do Powiatowej Stacji Sanitarно–Epidemiologicznej w Pile³, odpowiednie prowadzenie akt osobowych pracowników, przyznawanie dodatku za wieloletnią pracę w wysokości zgodnej z przepisami oraz nie wykonanie poleceń dotyczących: Społecznej Rady Klubu, kwalifikacji pracowników merytorycznych, wynagrodzeń, wynajmu pomieszczeń, wewnątrzzakładowych przepisów, ładu dokumentacyjnego, wydatkowania środków, zatrudniania cywilnoprawnego oraz planowania i sprawozdawczości.

Społeczna Rada Klubu⁴

Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile nie udokumentowała ani realizacji ani podjęcia skutecznych działań dotyczących:

- 1) wyeliminowania nieprawidłowości w zasad funkcjonowania instytucji kultury, w tym w szczególności zaprzestania angażowania stanowiska kierownika samorządowej instytucji kultury w organizowanie i działalność nieformalnej organizacji;
- 2) doprowadzenia do zalegalizowania działania Społecznej Rady Klubu, poprzez zgłoszenie tej działalności do odpowiedniego organu rejestrowego oraz właściwego urzędu skarbowego;

³ str. 37 protokołu kontroli; w przedłożonej decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Pile siedziba baru gastronomiczno–handlowego została określona jako „Dom Seniora „Zacisze” w Pile” winno być natomiast „Klub Seniora „Zacisze” w Pile” (str. 12 zał. Nr 3 do protokołu kontroli BAK.1711.32.2011.II)

⁴ str. 32–37 protokołu

- 3) nielączenia przynależności do Społecznej Rady Klubu i obowiązku płacenia składek członkowskich z możliwością uczestniczenia w formach kulturalnych organizowanych przez instytucję w ramach jej działalności statutowej.

Ustalono kontynuowanie niewłaściwego funkcjonowania miejskiej instytucji kultury, w tym poprzez łączenie działalności statutowej Klubu Seniora z działalnością osób (uczestniczących w zajęciach prowadzonych w instytucji) zorganizowanych przez Kierownika Klubu w Społeczną Radę Klubu, której struktura organizacyjna⁵ oraz sposób funkcjonowania⁶ wskazują, że w siedzibie Klubie Seniora „Zacisze” w Pile działa stowarzyszenie. Ustalono również, że Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile pobiera, z kasy Społecznej Rady Klubu, środki finansowe⁷ oraz akceptuje, m. in.:

- 1) prowadzenie, przez Społeczną Radę Klubu, za pośrednictwem członka zarządu – skarbnika Społecznej Rady Klubu – gospodarki finansowej (w tym przyjmowanie wpłat i ponoszenie wydatków), która dokumentowana jest zapisami w miesięcznych raportach kasowych;
- 2) przechowywanie środków finansowych Społecznej Rady Klubu na rachunku bankowym, który to rachunek bankowy jest rachunkiem imiennym, założonym i firmowanym przez osobę fizyczną – skarbnika Społecznej Rady Klubu;
- 3) prowadzenie, przez Społeczną Radę Klubu, ewidencji zespołów artystycznych i sekcji zainteresowań⁸;
- 4) wydawanie, przez Społeczną Radę Klubu, kart wstępu;
- 5) łączenie działalności legalnej osoby prawnej (jednostki sektora finansów publicznych – Klubu Seniora „Zacisze” w Pile) z działalnością nieformalnej organizacji – Społecznej Rady Klubu.

Na pokwitowane, przez Panią Marię Kasiniak–Baraniecką, środki finansowe (1.200 zł) brak udokumentowania, a złożone, niżej przedstawione wyjaśnienia nie mogą zostać uwzględnione: *„Informacja dot. KW 34 dopłata do transportu do Dźwirzyna Żeby zmniejszyć koszty opłaty za turnusy rekreacyjne seniorów do Dźwirzyna Społeczna Rada Klubu z dobrowolnych wpłat zbieranych od seniorów dopłaca do transportu.*

5 pięcioosobowy zarząd, w tym przewodniczący, wiceprzewodniczący, skarbnik, sekretarz, członek; komisja rewizyjna; przewodniczący sekcji

6 dwuletnia kadencja, składanie sprawozdań, w tym finansowego, z działalności na corocznym zebraniu członków, składki (dobrowolne wpłaty)

7 pokwitowanie odbioru gotówki w wysokości 1.200 zł z dnia 1 czerwca 2010 r.

8 ewidencje te, winny być prowadzone przez etatowych pracowników Klubu Seniora „Zacisze” w Pile

Kwota 1.200,00 stanowi łączną dopłatę za dwa turnusy. Rachunki za transport do Dźwirzyna wystawiane przez przewoźnika zmniejszane są o kwotę wpłaconą w gotówce. Koszt każdego przejazdu na trasie Piła – Dźwirzyno – Piła zmniejszył się zatem o 400,00 każdy.” oraz „W dniu 1 czerwca 2010 r. pokwitowałam odbiór 1.200,00 zł od Pani (...) – kwoty z dobrowolnych wpłat seniorów. W tym samym dniu wpłaciłam pierwszą transzę, czyli kwotę 400,00 bezpośrednio przewoźnikowi, po to, aby zmniejszyć o tą wpłatę w gotówce wysokość r-ku za transport na trasie Piła-Dźwirzyno. Chodziło o maksymalne obniżenie kosztów seniorów za turnus./Mniejsza kwota na r- u= mniejszy vat/. Kolejna transza 400,00 została wpłacona w dniu 6 czerwca, po zakończeniu pierwszego turnusu. Trzecia transza 400,000 została wpłacona zgodnie z KP nr 275 w dniu 6.07., ponieważ przewoźnik był na urlopie i wyraził zgodę na dopłatę w terminie późniejszym Wpłaty po 400,00 złotych w gotówce za każdy przejazd na trasie Piła-Dźwirzyno, Dźwirzyno-Piła zmniejszył kwotę każdego rachunku o 400,00.”

Kwalifikacje pracowników merytorycznych⁹

Kierownik Klubu Seniora zatrudniała na stanowisku *starszy instruktor* osobę z wykształceniem oraz stażem pracy niezgodnymi z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999 r. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 26, poz. 234 ze zmianami¹⁰). Osoba zatrudniona na przedmiotowym stanowisku udokumentowała wykształcenie zawodowe i okresy zatrudnienia¹¹ w podmiotach, które nie zostały wymienione w § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie wymagań kwalifikacyjnych (...) ¹², oraz co do których nie znajdują zastosowania postanowienia § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wymagań kwalifikacyjnych (...) ¹³.

9 str. 37–44 protokołu

10 zmiany tekstu wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 97, poz. 882 i Nr 206, poz. 2003, z 2004 r. Nr 283, poz. 2833, z 2006 r. Nr 34, poz. 238, z 2008 r. Nr 119, poz. 764, z 2010 r. Nr 45, poz. 260 i Nr 88, poz. 575

11 zał. Nr 99 do protokołu kontroli – patrz dokumentacja znak sprawy B.K.I.II.0914–04/06

12 do stażu pracy wymaganego do zajmowania określonych stanowisk w instytucjach kultury zalicza się okresy zatrudnienia w: 1) instytucjach kultury, 2) urzędach organów administracji rządowej lub samorządowej na stanowiskach do spraw działalności kulturalnej, 3) instytucjach innych niż wymienione w pkt 1 i 2, prowadzących działalność kulturalną.

13 w uzasadnionych przypadkach pracodawca może zaliczyć pracownikowi do stażu pracy inne okresy zatrudnienia na stanowiskach wymagających kwalifikacji, które mogą być przydatne na określonym

Dla stanowiska *starszy instruktor* wymagania kwalifikacyjne (oraz lata stażu pracy) są następujące¹⁴: *wyższe specjalistyczne (2 lata stażu pracy¹⁵)* lub *wyższe i studia podyplomowe odpowiadające wykonywanej specjalności (2 lata)* lub *wyższe i przygotowanie pedagogiczne (3 lata)* lub *wyższe zawodowe odpowiadające wykonywanej specjalności (3 lata)* lub *studium animatorów kultury (4 lata)* lub *średnie specjalistyczne i przygotowanie pedagogiczne (4 lata)*.

Wobec takich ustaleń, Prezydent Miasta Piły polecił *doprowadzenie stanu zatrudnienia do zgodności z obowiązującymi przepisami, w szczególności w zakresie wykształcenia pracowników merytorycznych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999 r. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 26, poz. 234 ze zmianami)*.

W pismach, do Prezydenta Miasta Piły, o realizacji zaleceń pokontrolnych, w zakresie realizacji przedmiotowego polecenia, brak informacji o podjętych przedmiotowych działaniach a kierownik instytucji kultury napisała: „(...) *Jednocześnie informuję, że będziemy starać się pozostałe zalecenia wykonać zgodnie z wszelkimi obowiązującymi instytucję kultury przepisami.*”

Sprawdzając wykonanie polecenia ustalono, że w kontrolowanej instytucji kontynuowane jest zatrudnienie osoby nie posiadającej, wymaganego przedmiotowymi przepisami, odpowiedniego wykształcenia oraz zatrudnia się pracownika na stanowisku wyższym, niż pozwalają na to jego udokumentowane kwalifikacje. Przebieg zatrudnienia, osoby zajmującej stanowisko merytoryczne w instytucji kultury mimo braku kwalifikacji, przedstawia się następująco:

- 1) od dnia 1 października 2003 do dnia 31 sierpnia 2008 r. umowa o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony, na stanowisku *instruktor* klubu (01.10.2003 – 01.01.2004) oraz *starszy instruktor* (02.01.2004 – 31.08.2008);
- 2) 1 września 2008 r. – przejście na emeryturę;

stanowisku w instytucji kultury; do stażu pracy wymaganego do zajmowania określonych stanowisk w instytucjach kultury zalicza się okresy zatrudnienia w instytucjach kultury, oraz w urzędach organów administracji rządowej lub samorządowej na stanowiskach do spraw działalności kulturalnej, a także w innych instytucjach prowadzących działalność kulturalną (§ 4 rozporządzenia).

14 załącznik Nr 1 do rozporządzenia

15 wymagane do zajmowania określonego stanowiska w instytucjach kultury

- 3) od dnia 2 września 2008 r. do dnia 31 grudnia 2009 r. umowa o pracę na czas określony na stanowisku *starszy instruktor*, w tym od dnia 2 września 2008 r. do dnia 31 grudnia 2008 r. w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu, od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 r. – $\frac{1}{2}$ etatu;
- 4) od 4 stycznia 2010 r. i nadal – zatrudnienie cywilnoprawne¹⁶ (comiesięczne umowy zlecenia za wyjątkiem miesiąca lipca w roku 2010 i w roku 2011), przedmiotem którego jest praca z amatorskimi zespołami artystycznymi [*przygotowanie zespołów artystycznych klubu (...), przygotowanie programów koncertów (...)* itp.], tj. zadania takie, jak zadania realizowane w czasie trwania kolejnych stosunków pracy].

Zatrudniona w Klubie Seniora, z dniem 1 marca 2010 r., osoba na stanowisku *starszego instruktora* udokumentowała wykształcenie specjalistyczne na poziomie studium pomaturalnego (...)¹⁷. Wykształceniem wymaganym do zajmowania stanowiska *starszy instruktor*¹⁸ jest następujące wykształcenie: *wyższe specjalistyczne lub wyższe i studia podyplomowe odpowiadające wykonywanej specjalności* albo *wyższe i przygotowanie pedagogiczne lub wyższe zawodowe odpowiadające wykonywanej specjalności* albo *studium animatorów kultury lub średnie specjalistyczne i przygotowanie pedagogiczne*. W związku z brakiem udokumentowania posiadania, przez zatrudnioną osobę, przygotowania pedagogicznego¹⁹, stanowiskiem merytorycznym, na którym kierownik instytucji mogła ją zatrudnić jest stanowisko *instruktor*²⁰, do zajmowania którego, istnieją udokumentowane kwalifikacje oraz odpowiedni staż pracy, a nie stanowisko *starszy instruktor*.

Wynagrodzenia

Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile przyznawała i wypłacała premie miesięczne głównej księgowej. W roku 2010 została wydatkowana na ten cel kwota w wysokości 9.412,84 zł²¹. Jako podstawę prawną przyznawania wymienionych premii zostały wskazane „*zasady Regulaminu Premiowania Pracowników Klubu Seniora „Zacisze” w Pile*”; podstawą prawną tychże zasad jest *zarządzenie Nr 3/2010*

16 z rozliczeniem składek ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego

17 zgodnie z załącznikiem nr 6 część A ust. 2 pkt 3 przedmiotowego rozporządzenia

18 wiersz 2 w załączniku Nr 1, do wymienionego wyżej rozporządzenia, pn. Wymagania kwalifikacyjne uprawniające do zajmowania określonych stanowisk w domach (ośrodkach, klubach i świetlicach) kultury, ogniskach artystycznych

19 na podstawie jak w treści części B załącznika Nr 6 do rozporządzenia

20 instruktor – wykształcenie średnie specjalistyczne

21 bez pochodnych

Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Premiowania pracowników Klubu, wydane na podstawie § 18 Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników instytucji kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zmianami²²), głównemu księgowemu instytucji kultury przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne. Ponadto może być przyznana nagroda roczna (art. 5 ust. 3 ustawy²³) i świadczenia dodatkowe, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi oraz trybu ich przyznawania (Dz. U. Nr 14, poz. 139). Zgodnie z regulacją zawartą w wymienionym rozporządzeniu, osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi (w tym kierującym samorządowymi jednostkami organizacyjnymi posiadającymi osobowość prawną), ich zastępcom oraz głównym księgowym tych jednostek mogą być przyznane następujące świadczenia dodatkowe: 1) nagroda jubileuszowa przyznawana nie częściej niż co 5 lat; 2) odprawa pieniężna w razie ustania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, zwana dalej „odprawą pieniężną”; 3) zwrot częściowych kosztów użytkowania udostępnionego lokalu mieszkalnego, w tym mieszkania służbowego; 4) świadczenia związane z korzystaniem z częściowo odpłatnych usług telekomunikacyjnych; 5) świadczenia z tytułu dodatkowego ubezpieczenia zdrowotnego, majątkowego oraz osobowego.

Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. określiło także osoby lub organy uprawnione do przyznawania świadczeń dodatkowych. W myśl tych przepisów osobą właściwą do przyznania świadczeń dodatkowych dla Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile jest Prezydent Miasta Piły, a w stosunku do głównego księgowego – Kierownik Klubu (§ 3 ust. 1 pkt 1 i 2).

²² zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001r. Nr 85, poz. 924, Nr 154, poz. 1799, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 60, poz. 535, Nr 180, poz. 1759, z 2004 r. Nr 116, poz. 1207, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 143, Nr 96, poz. 620, Nr 238, poz. 1578

²³ w trybie przepisów art. 10 ust. 3 ustawy

W świetle wymienionych przepisów głównemu księgowemu instytucji kultury nie przysługuje premia, w szczególności na podstawie przedmiotowych zakładowych regulacji, które do osób zarządzających nie mają zastosowania.

Nieprawidłowe wypłacanie premii dla głównej księgowej na podstawie zakładowych regulacji zostało ujawnione i ustalone jako nieprawidłowość w czasie poprzedniej kontroli oraz zapisane w sporządzonym protokole²⁴. W wystąpieniu pokontrolnym przypomniano, że: *„zasady wynagradzania osób zarządzających instytucją kultury nie mogą wynikać z zakładowego regulaminu (...) premiowania (...)”, „(...) wynagrodzenia osób zarządzających instytucją (kierownik, główny księgowy) wynikają wyłącznie z umów o pracę lub innego typu aktów, stanowiących podstawę nawiązania stosunku pracy a regulamin wynagradzania nie może zawierać postanowień w tej sprawie (...)”*.

Ponadto z okazji Dnia Działacza Kultury, w dniu 23 maja 2010 r., kierownik Klubu Seniora przyznał nagrody i premie ośmiu pracownikom, w tym głównej księgowej, nie wskazując podstawy prawnej tych świadczeń. Siedem osób otrzymało nagrody, jedna osoba – główna księgowa – premię. Brak podstawy do przyznawania premii głównej księgowej.

Ustalono, że w roku 2010 Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile, przyznała pracownikom nagrody jubileuszowe. Nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy została przyznana w dniu 17 lutego 2010 r. w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia a nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy w dniu 26 marca 2010 r. w wysokości 400% miesięcznego wynagrodzenia.

W obu przypadkach, jako podstawę prawną przyznania nagród jubileuszowych, kierownik instytucji kultury, błędnie, wskazała *„Zarządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 grudnia 1989 r. w sprawie ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej oraz zasad jej obliczania i wypłacania (MP nr 44, poz. 358) i § 12 Zarządzenia Nr 2/2001 Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” z dnia 01.02.2001 w sprawie ustalenia regulaminu wynagrodzeń pracowników (...)”*. Nagrody jubileuszowe dla pracowników Klubu Seniora „Zacisze” w Pile wynikają z rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r.

²⁴ str. 24 – 27 protokołu kontroli znak sprawy BK.I.II.0914-04/06

w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zmianami²⁵) i zgodnie z przepisami § 11 ust. 1 pkt 2 i 4 rozporządzenia po dwudziestu pięciu latach pracy przysługuje nagroda jubileuszowa w wysokości 100% miesięcznego wynagrodzenia a po upływie trzydziestu pięciu lat pracy 200%.

W piśmie o przyznaniu nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy błędnie zostały przywołane przepisy zarządzenia Kierownika Klubu Seniora „ZACISZE” w Pile Nr 2/2001 z dnia 01 lutego 2001 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagrodzeń Pracowników Klubu, ponieważ inną wewnętrzną regulacją, tj. zarządzeniem Nr 2/2010 Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” z dnia 1 lutego 2010 roku przedmiotowe zarządzenie straciło moc (*„§ 1 Z dniem 28 lutego 2010 traci moc Zarządzenie Kierownika Klubu Seniora „ZACISZE” w Pile Nr 2/2001 z dnia 01 lutego 2001 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagrodzeń Pracowników Klubu oraz Zarządzenie Nr 2/2005 Kierownika Klubu „Zacisze” w Pile z dnia 17 stycznia 2005 r. w sprawie zmian w Regulaminie Wynagrodzeń Pracowników Klubu Seniora wraz z załącznikami.*)

Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile przyznała przedmiotowe nagrody w wysokości dwukrotnie wyższej, niż wynika to z obowiązujących przepisów prawa, bez wskazania właściwej podstawy prawnej, w tym w oparciu o własną regulację niezgodną z przepisami wyższymi rangą.²⁶

Nieprawidłowości w przyznawaniu i wypłacaniu nagród jubileuszowych w latach 2004–2005 zostały ustalone w czasie przeprowadzania poprzedniej kontroli w Klubie Seniora i dlatego, w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7 stycznia 2010 r., Prezydent Miasta Piły polecił kierownikowi Klubu Seniora „Zacisze” w Pile podjęcie niezwłocznych działań mających na celu niezwłoczne ustalenie wszystkich składników wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w Klubie Seniora „Zacisze” w Pile, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury

25 zmiany tekstu wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 49, poz. 574, z 2001 r. Nr 127, poz. 1396, z 2004 r. Nr 255, poz. 2561, z 2008 r. Nr 122, poz. 785, z 2009 r. Nr 196, poz. 1516

26 w czasie poprzedniej kontroli oraz treścią przekazanego protokołu powiadomiono Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile o bezprawnych postanowieniach w wewnątrzzakładowych uregulowaniach

(Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zmianami), mając na uwadze ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli (w tym w zakresie wysokości nagród jubileuszowych).

W pismach, do Prezydenta Miasta Piły, o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, w zakresie realizacji przedmiotowego polecenia zwierzchnika służbowego, brak informacji o podjętych konkretnych przedmiotowych działaniach a kierownik instytucji kultury przekazała, co następuje: „(...) Informuję również, że od dnia 1 stycznia 2006 roku składniki wynagrodzenia pracowników zostały prawidłowo ustalone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. /Dz.U. 45 poz. 446 z późniejszymi zmianami. Wprowadzona została poprawna podstawa prawna dotycząca wprowadzenia zakładowych regulacji dotyczących Regulaminów wynagradzania, Premiowania i nagradzania /Art.5 kodeksu Pracy/ (...)” oraz „(...)Jednocześnie informuję, że będziemy starać się pozostałe zalecenia wykonać zgodnie z wszelkimi obowiązującymi instytucję kultury przepisami.”

Przyznane, w zawyżonej wysokości, nagrody jubileuszowe zostały nieprawidłowo obliczone. Wynagrodzenie stanowiące podstawę ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej oblicza się na zasadach jak w przypadku ustalania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (§ 11 ust. 6 rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury), tj. z zastosowaniem przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zmianami²⁷). W Klubie Seniora podstawę ustalenia wysokości nagrody jubileuszowej wyliczono nieprawidłowo, ponieważ do wyliczenia podstawy wysokości nagrody zastosowano współczynnik ekwiwalentny.

Nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy została obliczona i wypłacona w wysokości 9.818,64 zł zamiast 3.980,42 zł, natomiast nagroda jubileuszowa za 35 lat pracy, odpowiednio: 6.597,76 zł zamiast 2.674,66 zł.

Wynajem pomieszczeń

Nienależycie starannie zostało zrealizowane polecenie odnośnie doprowadzenia do zgodności pomiędzy danymi dotyczącymi najmu pomieszczeń instytucji kultury,

²⁷ zmiany tekstu wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 214, poz. 1810, z 2003 r. Nr 230, poz. 2290, z 2006 r. Nr 217, poz. 1591, z 2009 r. Nr 174, poz. 1353

w celu prowadzenia działalności gospodarczej, wynikającymi z zawartych umów najmu a danymi wykazywanymi w deklaracji na podatek od nieruchomości. Kontrolowana instytucja złożyła, w dniu 26 stycznia 2010 r.²⁸, korektę deklaracji rocznej na podatek od nieruchomości na rok 2010.

Kontrola realizacji tego polecenia wykazała, że w umowie najmu nie została uwzględniona cała wynajmowana powierzchnia, gdyż nie ujęto w niej powierzchni wynajmowanej toalety–1,04 m². W związku z powyższym deklaracja na podatek od nieruchomości zawiera dane niezgodne ze stanem faktycznym. Wskazana pierwotnie powierzchnia 16,8 m², zwiększona została do 25,16 m² i należy ją ponownie skorygować o 1,04 m².

W wymienionych deklaracjach na podatek od nieruchomości na rok 2010, w części B nieprawidłowo został określony rodzaj składającego deklarację; zaznaczono poz. 3 „jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej” zamiast poz. 2 „osoba prawna”.

Kierownik Klubu nie wykonała polecenia w zakresie podjęcia działań odnośnie odzyskania przychodów z tytułu najmu pomieszczeń instytucji na prowadzenie bufetu z uwzględnieniem całej wynajmowanej powierzchni (jak wykazano w odpowiednich deklaracjach na podatek od nieruchomości) w każdym miesiącu obowiązywania umowy dzierżawy oraz należnych odsetek za zwłokę. Swoją bezczynność, w tym zakresie, wyjaśniła następująco: „(...) Wynajmująca w tym czasie bufet Pani (...) była na książce podatkowej i w miesiącach letnich zawieszała swoją działalność, ponieważ nie miała w tym czasie absolutnie żadnych dochodów. Zwracała się wówczas do mnie na piśmie z prośbą o zwolnienie z opłat za dzierżawę bufetu. Była rencistka o bardzo niskich dochodach. Wyrażałam na to zgodę wyłącznie ze względów czysto ludzkich, ponieważ w okresach dużego natężenia imprez w klubie absolutnie nie liczyła się z czasem, była zawsze dyspozycyjna i oddana seniorom. Obecnie jest bardzo ciężko chora i przebywa w Szpitalu Specjalistycznym w Pile. Nie mam sumienia egzekwować od niej jakichkolwiek pieniędzy za zawieszony okresy działalności bufetu w m-cach letnich. (...)”.

Jednostki sektora finansów publicznych nie mogą dowolnie dysponować przydzielonymi im przychodami, a w szczególności rezygnować z przydzielonych

²⁸ deklaracja roczna na podatek od nieruchomości na 2010 rok została złożona w dniu 19 stycznia 2010 r.

im w drodze ustawy źródeł przychodu, ponieważ w ten sposób, bez uzasadnionej przyczyny, zmniejszają swoje potencjalne możliwości realizacji postawionych przed nimi zadań. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zmianami²⁹) przychodami instytucji kultury są, między innymi, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Wewnątrzzakładowe przepisy i ład dokumentacyjny

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z dniem 1 stycznia 2010 r. wprowadziła pojęcie kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych w miejsce dotychczasowego terminu – kontrola finansowa.

Kontrola zarządcza oznacza całokształt działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki zarówno w sposób zgodny z prawem, ale również efektywny, oszczędny i terminowy. Zamierzeniem ustawodawcy jest objęcie zakresem kontroli zarządczej wszystkich aspektów działalności jednostki.

Cele kontroli zarządczej to zapewnienie, w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Kontrola zarządcza obejmuje nie tylko kwestie finansowo–księgowe, ale wszystkie aspekty funkcjonowania organizacji³⁰. Zgodnie z zamierzeniem ustawodawcy³¹ system kontroli zarządczej jest sprawowany na dwóch poziomach:

- 1) I poziom kontroli zarządczej – system kontroli zarządczej w każdej jednostce sektora finansów publicznych; odpowiedzialność ponosi kierownik danej jednostki;
- 2) II poziom kontroli zarządczej – system kontroli zarządczej na poziomie jednostki samorządu terytorialnego (gmina).

²⁹ zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 41, poz. 364, z 2003 r. Nr 96, poz. 874, Nr 162, poz. 1568, Nr 213, poz. 2081, z 2004 r. Nr 11, poz. 96, Nr 261, poz. 2598, z 2005 r. Nr 131, poz. 1091, Nr 132, poz. 1111, z 2006 r. Nr 227, poz. 1658, z 2009 r. Nr 62, poz. 504

³⁰ zarządzanie organizacją

³¹ art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych³² (I poziom kontroli zarządczej) jest odpowiedzialny za ustanowienie, wdrożenie i monitorowanie systemu kontroli zarządczej³³ w zarządzanej przez siebie jednostce.

W Klubie Seniora „Zacisze” w Pile, do dnia zakończenia kontroli, nie podjęto żadnych udokumentowanych działań mających na celu stworzenie systemu kontroli zarządczej. W dniu 27 lipca 2011 r. Kierownik Klubu sporządziła następującą, przedmiotową, informację: *„Dot. braku dokumentacji systemu kontroli zarządczej Dokumentacja dotycząca systemu kontroli zarządczej w oparciu o Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych /Dz.U. Z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami/ i na podstawie Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej sektora finansów publicznych jest aktualnie opracowywana. Jako podstawę prawną opracowania tego dokumentu przyjęto także Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowych wytycznych dotyczących samooceny w jednostkach sektora finansów publicznych /Dz.Urż.Min.Fin. Nr 2, poz.11/. Dokument ten będzie gotowy na dzień 1 sierpnia 2011 r.”*

Wewnętrzne akty normatywne w Klubie Seniora „Zacisze” w Pile nie były wprowadzane z wykorzystaniem sformalizowanych zasad, takich jak określono treścią rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908). Instytucja kultury nie przestrzegała również przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zmianami)³⁴. W czasie przeprowadzania kontroli stwierdzono brak działań w związku ze zmianą przedmiotowych przepisów³⁵ oraz brak wewnętrznej regulacji umożliwiającej prowadzenie odpowiedniej ewidencji, przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstałej oraz nadsyłanej i składanej

32 w przedmiotowym przypadku: Kierownik Klubu Seniora

33 kontrolę zarządczą należy utożsamiać z zarządzaniem jednostką

34 pomimo, że została zobowiązana do stosowania przepisów tego rozporządzenia treścią pisma okólnego Nr 7/2004 Prezydenta Miasta Piły z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej w gminnych jednostkach organizacyjnych

35 utrata mocy przedmiotowego rozporządzenia oraz wprowadzenie nowej regulacji, tj. rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67), które jednakże nie zawiera przepisu mówiącego, że instrukcję należy stosować w gminnych jednostkach organizacyjnych

dokumentacji. W świetle zmienionych uregulowań Klub Seniora, winien we własnym zakresie zadbać o to, by instytucja posiadała swoją instrukcję oraz jednolity rzeczowy wykaz akt do stosowania w bieżącej pracy, po uprzedniej akceptacji właściwego archiwum państwowego.

Tworzona dokumentacja nie jest oznaczana w sposób jednolity a niektóre z wewnętrznych regulacji są wprowadzane bądź bez podstawy prawnej bądź z przywołaniem niewłaściwej. Nie opracowano wewnętrznych uregulowań w zakresie wydatków, których wartość nie przekracza kwoty 14.000 euro, tworzone są zarządzenia kierownika instytucji w sprawie zmiany planu finansowego³⁶, podczas gdy brak regulacji w sprawie planu na dany rok.

Ustalono, że zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych (dwie osoby) prowadzą dzienniki zajęć. Sposób ich prowadzenia, przechowywania czy przekazywania nie został określony żadną regulacją kierownika instytucji. Natomiast pracownicy zatrudnieni na podstawie umów o pracę – instruktorzy prowadzący zespoły zainteresowań – dzienników takich nie prowadzą. W przypadku jednego z zatrudnionych (umowa zlecenie), obowiązek prowadzenia takiej dokumentacji wynika z zawartych umów zleceń; drugi z zatrudnionych (umowa zlecenie) również prowadzi dzienniki, ale takiego zadania treścią zawartych umów mu nie powierzono.

Prowadzona przedmiotowa dokumentacja nie jest identyczna. Różne są same dzienniki jak i sposób ich prowadzenia³⁷. Jeden z dzienników prowadzony jest przez jeden rok szkolny, jest i dziennik, w którym wpisywane są zajęcia już drugi rok kalendarzowy. W każdym przypadku nie wpisano do dziennika tygodniowego rozkładu zajęć (dzień tygodnia, godziny zajęć).

Wydatkowanie środków

Samorządowa instytucja kultury jest osobą prawną oraz równocześnie jednostką sektora finansów publicznych i z tego powodu obowiązuje ją rygor finansowy wynikający z ustawy o finansach publicznych³⁸. Instytucje kultury w ramach posiadanych środków prowadzą samodzielnie gospodarkę³⁹, ale mają obowiązek

36 instytucje kultury opracowują plan działalności instytucji zawierający w miarę potrzeb plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych oraz plan inwestycji

37 w jednym dzienniku brakuje stron, w innym dokonywano skreśleń i poprawek

38 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 i 1241, ze zmianami wynikającymi z Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726

39 prowadzenie gospodarki w ramach posiadanych środków, to gospodarka środkami publicznymi

dokonywania wydatków ze środków publicznych z zachowaniem zasad określonymi w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Art. 44 stanowi, że: „1. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: 1) ustawie budżetowej; 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego; 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. 2. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. 3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. 4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.”.

W Klubie Seniora „Zacisze” w Pile stwierdzono wydatkowanie środków publicznych stojących w sprzeczności z przepisami art. 44 ustawy. Należą do nich: wynagradzanie osób zatrudnionych na danym stanowisku pomimo braku odpowiednich kwalifikacji oraz właściwego stażu pracy; wypłacanie nagród jubileuszowych w wysokości niezgodnej z odpowiednimi przepisami; wypłacanie premii głównej księgowej w oparciu o przepisy, które nie dotyczą wynagradzania osób zarządzających samorządowymi osobami prawnymi; „udzielanie dofinansowania” ze środków publicznych osobom biorącym udział w wyjazdach turystycznych organizowanych przez Klub Seniora i określanych jako „turnusy rekreacyjno–terapeutyczne dla seniorów”.

Wątpliwość wzbudza sposób realizacji niektórych z zawartych umów zleceń, w tym umowy zlecenia, która została zawarta w celu *Przygotowania męskiego zespołu (...) do prezentacji na (...) Przeglądzie Zespołów (...) oraz koncertu na rzecz powodźian za wynagrodzeniem (...) zł (... zł za godzinę)*, podczas gdy z analizy zapisów w prowadzonym dzienniku zajęć wynika, że w naliczonym i wypłaconym wynagrodzeniu jest czas, w którym prowadzący zajęcia uczestniczył w *przeeglądach artystycznych (13 i 10 godzin) oraz próbie przed koncertem (2 godziny)*.

Stwierdzono również, że dowody potwierdzające ponoszenie wydatków stanowiących koszty nie są opisywane w sposób umożliwiający ustalenie źródła ich finansowania (dotacja, przychody własne, inne).

Zatrudnianie cywilnoprawne

Zawierając umowę zlecenia należy pamiętać o ustanowionym w przepisach Kodeksu pracy zakazie zawierania umów cywilnoprawnych w celu obejścia postanowień dotyczących umów o pracę. W przypadku gdy przedmiot zawartych umów wskazuje na ciągły charakter wykonywanych czynności, winny być zawarte umowy o pracę (na czas określony lub nieokreślony). Rodzaj wykonywanych czynności w ramach zawieranych przez Kierownika Klubu Seniora umów zleceń (w jednej z nich nazwano stanowisko pracy⁴⁰) wskazuje na świadczenie pracy a nie wykonywanie zlecenia.

W zakresie zatrudniania cywilnoprawnego osób prowadzących zespoły zainteresowań w Klubie Seniora brak zmian w porównaniu z poprzednio kontrolowanym okresem – nie zostały podjęte działania zmierzające do uporządkowania struktury zatrudnienia, w sposób przejrzysty i adekwatny do potrzeb oraz posiadanych środków – za jednym wyjątkiem: zmiana w stosunku do stanu poprzedniego polega na tym, że aktualnie są naliczane i odprowadzane składki na ubezpieczenia społeczne od zawieranych umów zleceń.

Planowanie i sprawozdawczość

Polecenie dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych z prawidłowym określaniem ich adresata nie zostało zrealizowane. W przekazanych do celów kontroli, sprawozdaniach, w tym np.:

- 1) Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec II kwartału roku⁴¹ datowanym na 2 lipca 2010 r.;
- 2) Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec I kwartału roku 2010 (z datą 13 kwietnia 2010 r.);

⁴⁰ główny instruktor zespołu zainteresowań

⁴¹ nie określono roku

nadal w sposób niewłaściwy określony jest adresat wymienionych sprawozdań budżetowych⁴². Adresatem sporządzanych przez instytucję kultury przedmiotowych sprawozdań winien być Prezydent Miasta Piły a nie: „Urząd Miasta Piły Wydział Finansowy” [por. z zał. Nr 8 tabela B wiersz 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)].

Instytucja została zobowiązana (poleceniem pokontrolnym z dnia 7 stycznia 2010 r.) do ujmowania w planie działalności na dany rok wysokości funduszu premiowego oraz funduszu nagród. Nie przedstawiono do celów kontrolnych planowanej wysokości funduszu nagród oraz planowanej wysokości funduszu premiowego. Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile przedmiotowe zagadnienie przedstawiła kontrolującej w sposób następujący: „*INFORMACJA dot. braku w planie kont rozbicia na nagrody i premie Główna księgową poinformowała mnie telefonicznie, że nagrody są wyodrębnione w planie finansowym, natomiast w Zarządzeniu Prezydenta dotyczącego opracowywania planu finansowego nie ma zaleceń dotyczących wyodrębniania premii. Natomiast zgodnie z poleceniem rewidenta w planie finansowym na rok 2012 taki podział uwzględni.*”

Polecenie pokontrolne w zakresie opracowywania rocznych planów świadczonych usług (przychody i koszty każdej planowanej „ imprezy”, w tym np. wyjazdy, pikniki oraz bale) nie jest realizowane w sposób wyczerpujący.

Mając na uwadze opisany, w protokole z przeprowadzonej kontroli⁴³, stan faktyczny, uwzględniając iż Kierownik Klubu Seniora „Zacisze” w Pile, Pani Maria Kasiniak–Baraniecka nie zastosowała się do wszystkich poleceń Prezydenta Miasta Piły⁴⁴ [który zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami⁴⁵) wykonuje uprawnienia

42 nie zostały wypełnione rubryki dotyczące nazwy województwa, nazwy powiatu, nazwy gminy oraz symboli GUS

43 protokół został przekazany Pani Marii Kasiniak–Baranieckiej, Kierownikowi Klubu Seniora „Zacisze” w Pile w dniu 1 sierpnia 2011 r.; do otrzymanych wyników z przeprowadzonej kontroli Kierownik Klubu odniosła się w sposób następujący: „*Informuję, że nie wnoszę zastrzeżeń do treści sporządzonego protokołu kontroli przeprowadzonej w Klubie Seniora „Zacisze” w Pile.*”

44 Kierownik urzędu

45 zmiany tekstu wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Nr 52, poz. 420,

zwierzchnika służbowego w stosunku do Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile^{46]} należy stwierdzić, że nie zostały podjęte adekwatne działania mające na celu wyeliminowanie ujawnionych nieprawidłowości dotyczących funkcjonowania Klubu Seniora „Zacisze” w Pile.

Permanentne naruszanie obowiązujących instytucję kultury przepisów, podejmowanie działań mających na celu ominięcie poleceń pokontrolnych zwierzchnika służbowego [w tym polegających na dalszym zatrudnianiu w instytucji kultury osoby bez właściwego wykształcenia (wymaganego na danym stanowisku) poprzez zastosowanie innej formy zatrudnienia, tj. zamiast zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, zatrudnienie poprzez zawieranie kolejnych umów cywilnoprawnych czy też przyznawaniu i wypłacaniu nagród jubileuszowych w wysokości wyższej niż pozwalają na to przedmiotowe przepisy prawa], brak podjęcia czynności zmierzających do odzyskania należności samorządowej osoby prawnej, nienależycie staranne obliczenie wynajmowanej, do celów prowadzenia działalności gospodarczej, powierzchni w zarządzanym budynku (skutkujące złożeniem niezgodnej ze stanem faktycznym deklaracji na podatek od nieruchomości oraz uiszczaniem niższej niż należna kwoty należnego podatku), wydatkowanie środków bez podstawy prawnej (w tym dofinansowanie ze środków publicznych wyjazdu seniorów nad morze – „*dofinansowanie KS*”⁴⁷; wypłacanie premii bez podstawy prawnej) jak również działania w celu przysparzania korzyści majątkowej osobom zatrudnionym w instytucji są efektem niepodjęcia zaleconych działań przez Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile, Panią Marię Kasiniak–Baraniecką.

Wymienione uchybienia i nieprawidłowości oraz naruszenia przepisów prawa wynikają, przede wszystkim, z przekraczania zakresu swoich kompetencji a także świadomego działania, nieznamości i nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawnych, dotyczących funkcjonowania samorządowej instytucji kultury, lub ich błędnej interpretacji oraz niefunkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej⁴⁸,

Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675, z 2011 r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149, poz. 887

46 Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych

47 w roku 2010 w następujących wysokościach: plan 760 zł (1.106 zł), realizacja 1.442,99 zł

48 na kierowniku każdej jednostki organizacyjnej zaliczanej do sektora finansów publicznych spoczywa obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

jak również z braku pełnej realizacji zaleceń pokontrolnych a jako osobę odpowiedzialną za powyższe należy wskazać, (mając na uwadze, że zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny kierownik tej jednostki), Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile, Panią Marię Kasiniak–Baraniecką.

W sprawie podjęcia działań mających na celu skuteczne wyeliminowanie ujawnionych, w tym powtarzających się, nieprawidłowości i naruszeń przepisów prawa do Kierownika Klubu Seniora „Zacisze” w Pile zostanie wystosowane odrębne pismo Prezydenta Miasta Piły.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

Informacja o dokumencie Urząd Miasta Piły		
Nazwa i numer dokumentu	pismo	BAK.1711.32.2011.II
Data wytworzenia dokumentu	20 października 2011 r.	Pieczętka i podpis
Sporządziła:	Alicja Herba	INSPEKTOR d/s kontroli <i>Alicja Herba</i> Alicja Herba
Akceptował:	Paweł Szczap	Audytor Wewnętrzny <i>Szczap</i> Paweł Szczap