

Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej w Gniewkowie

Wpł. dnia 24.03.2015
Znak spr.

Przewodniczący Rady Miejskiej w Gniewkowie
Pan Przemysław Stefański

RAPORT Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ KOMISJĘ REWIZYJNĄ

I. WPROWADZENIE

Działając na podstawie § 74 ust. 1 Statutu Gminy Gniewkowo, przyjętego uchwałą Rady Miejskiej w Gniewkowie Nr XXXI/150/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. (t.j. Dz. Urz. Woj. - Pom. z 2023 r. poz. 5802), Przewodniczący Rady Miejskiej w Gniewkowie upoważnił zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

- radny Karol Kamiński – Wiceprzewodniczący Komisji
- radny Marcel Paradowski – członek Komisji

do przeprowadzenia kontroli działalności finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Gniewkowie w okresie od drugiej połowy 2019 r. do pierwszej połowy 2024 r. Celem kontroli było zbadanie legalności, celowości, rzetelności, gospodarności oraz efektywności wydatkowania środków składających się na plan finansowy instytucji kultury w badanym okresie.

II. ZAKRES KONTROLI

Kontrola obejmowała analizę dokumentacji finansowej, w tym:

- Faktur zakupowych,
- Raportów kasowych,
- Wniosków delegacyjnych,
- Dokumentacji dotyczącej wydatkowania środków na cele reprezentacyjne i promocyjne,
- Rozliczeń związanych z organizacją wydarzeń kulturalnych.

III. USTALENIA KONTROLNE

A.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono liczne nieprawidłowości, w szczególności w zakresie gospodarności, zasadności oraz celowości ponoszonych wydatków. Poniżej przedstawiono najistotniejsze nieprawidłowości:

1. Nieuzasadnione wydatkowanie środków publicznych

Zidentyfikowano przypadki dokonywania zakupów, które budzą wątpliwości co do ich celowości i zgodności z misją Ośrodka Kultury. Na przykład, stwierdzono faktury na zakup telefonów marki iPhone za kwoty przekraczające kilka tysięcy złotych, które zostały opisane jako "na potrzeby Ośrodka Kultury". Zakupy te nie zostały odpowiednio uzasadnione, co rodzi pytania o celowość wydatkowania środków publicznych na tego rodzaju urządzenia.

2. Brak transparentności w gospodarowaniu środkami

Niektóre wydatki były realizowane w sposób nieprzejrzysty, a opisy na fakturach nie zawsze odzwierciedlały faktyczne przeznaczenie zakupionych towarów i usług. Przykładem może być zakup słuchawek dousznych, których przeznaczeniem, ze względów higienicznych, miało być przypisanie do jednej osoby. Koszt takich słuchawek wyniósł ponad 900 zł. Tego rodzaju wydatki, szczególnie przy braku uzasadnienia w kontekście funkcji Ośrodka, budzą wątpliwości co do zasadności ich poniesienia.

3. Nieprawidłowości w zakresie zakupu materiałów promocyjnych

Odnotowano dużą skalę wydatków na materiały promocyjne, których zasadność budzi wątpliwości, szczególnie w kontekście konieczności promowania marki miejskiego ośrodka kultury.

4. Brak kontroli nad zakupami artykułów spożywczych i gastronomicznych

Zaobserwowano przypadki zakupów w nadmiernych ilościach w stosunku do rzeczywistych potrzeb. Podczas organizacji eventów, takich jak rajdy rowerowe, koncerty czy ogniska, stwierdzono faktury na zakup kiełbasy w ilościach 30-50 kg na wydarzenia, w których uczestniczyło zaledwie 10-15 osób. Faktury były opisywane jako "poczęstunek dla uczestników [nazwa eventu]". Pojawia się pytanie, co stało się z nadmiarem żywności, który nie został zjedzony, a jego zakup jest nieproporcjonalny do liczby uczestników wydarzenia. Takie przypadki wskazują na brak kontroli nad realnymi potrzebami organizowanych wydarzeń.

Liczne faktury zawierająca alkohol, który pojawił się w zakupach artykułów spożywczych na wydarzenia organizowane przez Ośrodek Kultury lub też nierzadkie faktury na zakupy dużej ilości słodkich napojów gazowanych w puszkach, za które płacono służbową kartą. Faktury za te zakupy zostały opisane jako "na potrzeby Ośrodka Kultury". Faktura opłacona kartą służbową na zakup trzech hot dogów po godzinie 23-ciej na stacji benzynowej Orlen również pozostawia wiele pytań jeśli chodzi o zasadność owego zakupu. Takie wydatki nie są zgodne z zasadami racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, a ich celowość i zgodność z misją Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji mogą budzić wątpliwości.

5. Nieprawidłowości w rozliczaniu podróży służbowych i kosztów paliwa

Stwierdzono przypadki samodzielnego zatwierdzania przez dyrektora delegacji i zwrotów kosztów podróży. Dyrektor Ośrodka Kultury zakupił garnitur w sklepie marki "Bytom" za kwotę przekraczającą 2000 zł, który został opisany jako "odzież służbowa dla dyrektora Ośrodka Kultury". Ponadto, wyjazd do sąsiedniego miasta w celu zakupu garnituru miał miejsce w godzinach pracy, co skutkowało wystawieniem delegacji służbowej oraz wniosku o zwrot kosztów paliwa za podróż prywatnym pojazdem. Takie działania stanowią naruszenie obowiązujących przepisów.

6. Brak formalnego systemu magazynowania

Nie funkcjonował rejestr magazynowy, co powodowało trudności w kontrolowaniu stanu posiadanych zasobów i ich wykorzystania.

7. Nieuzasadnione wydatki na odzież służbową

Zauważono znaczne wydatki na odzież roboczą dla pracowników, których skala i zasadność budzą wątpliwości.

8. Zakupy oddane w darowiźnie innym instytucjom

Zidentyfikowano przypadki, w których Ośrodek Kultury dokonywał zakupów, a następnie przekazywał te zakupy w formie darowizny innym instytucjom. Przykładem mogą być radiotelefony zakupione przez Mgoksir Gniewkowo, które zostały przekazane do OSP w Gniewkowie. Tego typu działania budzą wątpliwości co do zasadności wydatkowania środków publicznych na zakup sprzętu, który następnie nie był wykorzystywany w ramach Ośrodka, a przekazany innym jednostkom.

B.

Komisja pragnie przedstawić zaledwie kilka przykładowych faktur, których zasadność, celowość oraz racjonalność w gospodarowaniu środkami publicznymi budzi wiele wątpliwości:

1. Elektronika

- **Faktura nr TOR/0218/06/20/FVS**

Data: 2020-06-26

Kwota: 5000 zł

Opis: FV za sprzęt zakupiony w celu nieodpłatnego przekazania jednostce OSP w Gniewkowie na potrzeby ratowania życia i zdrowia mieszkańców.

Pozycje: Radiotelefon cyfrowy Motorola DP4600e - 2szt

- **Faktura nr TOR/0054/02/22/FVS**

Data: 2022-02-10

Kwota: 6000 zł

Opis: FV za zakup radiostacji z zamiarem nieodpłatnego przekazania OSP w Gniewkowie na cele ratowania życia ludzkiego.

Pozycje: Radiotelefon nasobny analogowo-cyfrowy DP4600e – 2szt, Mikrofonogłośnik do RTF DP 4000 – 2szt

- **Faktura nr FD/899/0869/22**

Data: 2022-06-30

Kwota: 878 zł

Opis: Za naprawę telefonu służbowego iPhone 7 oraz zakup folii na ekran.

Pozycje: Wymiana wyświetlacza iPhone 1szt, folia ochronna 1szt

- **Faktura nr FD/899/1109/22**

Data: 2022-08-11

Kwota: 878 zł

Opis: Za naprawę telefonu służbowego iPhone 1 szt.

Pozycje: Wymiana wyświetlacza iPhone 1szt, folia ochronna 1szt

- **Faktura nr Q49297740123 oraz Q49297630123**
Data: 26.01.2023
Kwota: 5322,60 zł x2
Opis: Potwierdzam zakup telefonu iPhone 14 na potrzeby Mgoksir.
Pozycje: Apple iPhone 14 128GB – 1szt x2
- **Faktura nr 2023/03/05**
Data: 29.03.2023
Kwota: 1459 zł
Opis: FV na zakup Keyboardu na potrzeby animacji kulturalnej. Refaktura na Przedszkole Bajkowa Kraina.
Pozycje: Keyboard Yamaha, Statyw, Pokrowiec
- **Faktura nr Q49072820424**
Data: 09.04.2024
Kwota: 4132,80 zł
Opis: Telefon służbowy na potrzeby działalności Mgoksir.
Pozycje: Apple iPhone 15 128GB Blue

2. Art. Spożywcze

- **Lewiatan Gniewkowo, Faktura nr FP/130/2020**
Data: 2020-08-21
Kwota: 68,04 zł
Opis: Pepsi na potrzeby Mgoksir – Gnievhousie.
Pozycje: Pepsi 500ml – 4szt, Pepsi 330ml – 32szt
- **Lewiatan Gniewkowo, Faktura nr FP/147/2020**
Data: 2020-09-17
Kwota: 149,85 zł
Opis: Piwo zakupiono na sprzedaż podczas festiwalu Grock.
Pozycje: Piwo Żubr czteropak – 15szt
- **Lewiatan Gniewkowo, Faktura nr FP/54/2020**
Data: 2020-02-27
Kwota: 57,95 zł
Opis: Zakup szampanów na potrzeby Mgoksir – Gala Sportu.
Pozycje: Wino Sophia 750ml – 1 szt, Wino Raffaell 750ml – 4szt
- **Lewiatan, Faktura nr FP/165/2020**
Data: 2020-09-30
Kwota: 38,16 zł
Opis: Pepsi na imprezę – Zakończenie Europejskiego Dnia Sportu.
Pozycje: Pepsi 200ml – 24szt
- **Delikatesy Centrum Gniewkowo, Faktura nr FP/0124/2021/4033/0401**
Data: 29-07-2021
Kwota: 124,50 zł
Opis: Zakup Pepsi dla członków zespołu podczas koncertu Joanny Aleksandrowicz.
Pozycje: Pepsi 330ml – 50szt

- **Delikatesy Centrum, Faktura nr 2023-03-04**
Data: 04.03.2023
Kwota: 433,56 zł
Opis: Zakup szampana i napojów na poczęstunek dla uczestników wydarzenia "Rembrandt".
Pozycje: Wino Dorato – 24szt, Pepsi puszcza – 20szt
- **Lewiatan, Faktura nr FP/4/2022,**
Data: 18.08.2022
Opis: Art. Spożywcze zakupione do przygotowania poczęstunku dla uczestników Dożynek 20.08.2022r.
Pozycje: Wśród wielu art. spożywczych: Whisky J. Walker Red Label 700ml

3. Odzież służbowa

- **MKK, Faktura nr GD/2023/1171**
Data: 25-05-2023
Kwota: 1997,28 zł
Opis: FV za zakup odzieży służbowej dla pracowników Mgoksir.
Pozycje: Koszulka POLO – 46szt
- **Bytom, Faktura nr FV/21/5/2023/1/1113,**
Data: 27.05.2023
Kwota: 2130,39 zł
Pozycje: Marynarka, spodnie, buty, koszula męska, pokrowiec, torba
Opis: Zakup odzieży służbowej dla dyrektora Mgoksir
- **MKK, Faktura nr GD/2021/1231**
Data: 25.06.2021
Kwota: 6177,19 zł
Opis: Zakup odzieży służbowej dla pracowników Mgoksir.
Pozycje: T-shirty, koszulki POLO, Kurtki, Polary – 60szt
- **Moda Damska Marii-Styl, Faktura nr 1/04/2022**
Data: 21-04-2022
Kwota: 836 zł
Opis: Zakup odzieży służbowej dla pracowników Mgoksir.
Pozycje: Żakiet – 2szt, Spodnie – 2szt
- **Guczalski, Faktura nr 5/T/22**
Data: 21-04-2022
Kwota: 1956 zł
Opis: Zakup odzieży służbowej dla pracowników Mgoksir.
Pozycje: Garnitur – 4szt
- **Reserved, Faktura z dnia 21-04-2022**
Kwota: 269,97 zł

Opis: Zakup odzieży służbowej dla pracowników Mgoksir.

Pozycje: Bluzka damska – 3szt

- **Wojas, Faktura nr FVD/000002/04/22/146**
Data: 21-04-2022
Kwota: 1100,80 zł
Opis: Zakup obuwia służbowego dla pracowników Mgoksir.
Pozycje: Czółenka damskie – 4 pary
- **Wojas, Faktura nr FVD/000003/04/22/146**
Data: 22-04-2022
Kwota: 540,72 zł
Opis: Zakup obuwia służbowego dla pracowników Mgoksir.
Pozycje: Czółenka damskie – 2 pary, Wkładki – 1 para

4. Usługi kulturalne i inne wydarzenia

- **Nauzykaa Joanna Czajkowska – Zoń, Faktura nr 1/05/2020**
Data: 16-05-2020
Kwota: 1500 zł
Opis: Koncert online "Zaproś kulturę do siebie."
- **Father Krzysztof Wałęcki, Faktura nr 1/06/2020**
Data: 03-06-2020
Kwota: 2460 zł
Opis: Koncert online.
- **Szczyty Afryki – Robert Gondek, Faktura nr 51/2020**
Data: 29-05-2020
Kwota: 800 zł
Opis: Autorski pokaz zdjęć online.

5. Promocja marki

- **MKK, Faktura nr GD/2023/1165**
Data: 25-05-2023
Kwota: 3903,41 zł
Opis: FV na zakup flag Gminy Gniewkowo do dekoracji ulic miasta oraz instytucji podczas Dni Gniewkowa.
Pozycje: Flaga reklamowa – 33szt
- **MKK Sp. Z o.o., Faktura nr GD/2021/877**
Data: 20.05.2021
Kwota: 1906,50 zł
Opis: Zakup ekologicznych toreb papierowych z logo Mgoksir na potrzeby działalności.
Pozycje: Torba ECO z uchwytem skręcanym – 1000szt
- **MKK, Faktura nr GD/2021/998**
Data: 07.06.2021

Kwota: 430,50 zł

Opis: Balony z logo Mgoksir, upominki dla dzieci w ramach współorganizacji "Dnia Dziecka" z Łodziarnią Lenka.

Pozycje: Balon 12'' Pastelowy – 200szt

6. Pozostałe

- **Faktura nr 11/05/23**

Data: 25-05-2023

Kwota: 380 zł

Opis: Zakup okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze ekranowym – 1 szt.
Opisu faktury brak.

- **Polecenia wyjazdu służbowego**

Data: 18-11-2023 oraz 06-07-2023

Opis: Delegacja Dyrektora Pawła Mikuszeńskiego do Jaksic w celu „Przegląd Piosenki Harcerskiej” oraz do Biskupina w celu „Sprawa służbowa”. Polecenia wyjazdu zostały zatwierdzone przez samego Dyrektora.

- **Faktura nr 108/2023**

Data: 05-10-2023

Kwota: 120000 zł

Opis: Koszty współorganizowania wydarzenia „Dni Gniewkowa”. Opisu faktury brak.

IV. WNIOSKI I REKOMENDACJE

W świetle powyższych ustaleń Komisja Rewizyjna rekomenduje podjęcie następujących działań:

1. **Wprowadzenie procedur zapewniających większą transparentność i zasadność wydatków**, w szczególności poprzez bardziej szczegółowe uzasadnianie dokonywanych zakupów, w tym szczególnie dotyczących zakupów technologicznych, takich jak telefony komórkowe czy drogi sprzęt osobisty.
2. **Opracowanie regulaminu dotyczącego wydatkowania środków na cele reprezentacyjne i promocyjne**, w sposób adekwatny do funkcji Ośrodka Kultury jako jednostki budżetowej. Powinno się szczegółowo określić zasady wydawania środków na napoje, w tym takie, które nie mają uzasadnienia w działalności kulturalnej.
3. **Utworzenie systemu ewidencji magazynowej**, który pozwoli na kontrolę rzeczywistego zużycia zakupionych towarów i ograniczy przypadki nieuzasadnionych zakupów, w tym artykułów spożywczych na wydarzenia kulturalne.
4. **Wdrożenie procedur związanych z delegacjami służbowymi i zwrotem kosztów paliwa**, aby wyeliminować możliwość zatwierdzania przez jedną osobę swoich własnych wniosków i rozliczeń.

5. **Zwiększenie nadzoru nad procesem zakupów**, w tym wprowadzenie mechanizmów umożliwiających analizę konkurencyjności dostawców i eliminację potencjalnych przypadków faworyzowania wybranych podmiotów.
6. **Wprowadzenie kontroli wewnętrznej w zakresie racjonalności zakupów dotyczących organizacji wydarzeń kulturalnych**, w tym lepszego dostosowania ilości zakupionych artykułów spożywczych do realnych potrzeb.
7. **Przejrzenie zasadności zakupów przekazywanych w darowiźnie**, aby wyeliminować przypadki, w których środki publiczne są wydawane na zakupy, które później trafiają do innych instytucji, a nie do bezpośredniej działalności Ośrodka.

V. PODSUMOWANIE

Komisja Rewizyjna stwierdza, że działalność finansowa Ośrodka Kultury w badanym okresie charakteryzowała się licznymi nieprawidłowościami w zakresie gospodarności, celowości i przejrzystości wydatkowania środków publicznych. W związku z powyższym zaleca się wdrożenie wskazanych rekomendacji oraz podjęcie działań naprawczych mających na celu usprawnienie gospodarki finansowej jednostki.

Henrieta Kowal
Podawek Mowal