

Rajcza, dnia 09 września 2019 roku

Protokół

z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rajcza dotyczących kontroli Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Rajczy, w zakresie wynikającym z par. 55 Regulaminu Rady Gminy Rajcza oraz planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok

w posiedzeniach udział wzięli:

Honorata Szatanik – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Tomasz Sobel – Z-ca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej
Aleksandra Drozdek – Członek Komisji Rewizyjnej
Przemysław Romanek - Członek Komisji Rewizyjnej
Dariusz Kociołek – Członek Komisji Rewizyjnej - nieobecny

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Rajcza w terminie od 08.07.2019 roku – 30.08.2019 roku przeprowadziła kontrolę w zakresie jw., w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Rajczy. W dniach: 08.07, 16.07, 22.07 br. dokonała przeglądu dokumentacji finansowej w tym: faktur kosztowych, faktur przychodowych, umów o dzieło, umów zlecenie, umów dot. organizacji imprez, wyciągów z kont bankowych i innych dokumentów związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Rajczy. Kontrolą został objęty okres od 01.01.2016 roku do 30.06.2019 roku.

W kontrolowanym okresie funkcje dyrektorów GOKiS pełnili:

Jan Ślęzak – do 30.09.2017 roku
Katarzyna Dziasek-Dallig – od 01.10.2017 do 30.09.2018 p/o Dyrektora GOKiS
od 01.10.2018 Dyrektor GOKiS

Środki budżetowe Gminy Rajcza przekazane do GOKiS na działania w zakresie kultury oraz sportu w kontrolowanych latach:

Rok	Kultura	Sport	Razem
2018	371 500	119 600	491 100
2017	481 600	154 460	636 060
2018	489 999	180 000	669 999
I półrocze 2019	237 504	81 000	318 504

Sprawozdania z wykonania planu finansowego GOKiS z lata 2016 – 2018 stanowią odpowiednio załączniki numer 1, 2 oraz 3 do niniejszego protokołu.

Dokonując przeglądu dokumentacji finansowo-księgowej GOKiS Komisja zwraca uwagę na następujące zagadnienia:

1. Dokumentacja finansowo-księgowa – Komisja zwraca uwagę na fakt prawidłowości i rzetelność prowadzonej dokumentacji finansowej pod względem kompletności jej przechowywania oraz przejrzystości prowadzonych rozliczeń miesięcznych, kwartalnych i rocznych.
2. Liczba umów o dzieło, umów zlecenia - wykaz umów z podziałem na poszczególne lata, zawierających szczegółowy wykaz zleceniobiorców stanowi Załącznik nr 4 do niniejszego protokołu. W kontrolowanym okresie podpisanych zostało 125 umów

zlecenia oraz 101 umów o dzieło. Komisja zwraca uwagę na fakt wzmożonej obsługi księgowej związanej z przygotowaniem oraz rozliczeniem umów, w tym m.in. sporządzania rachunków za wykonane zlecenia, a także na wysokość odprowadzanych od w/w umów składek ZUS. Wspomniana obsługa księgowa stanowi comiesięczny koszt związany z funkcjonowaniem GOKiS, ponoszony w ramach dotacji ze środków budżetowych Gminy Rajcza. Ilość podpisywanych umów, ich sporządzanie, obsługa i rozliczanie stanowią znaczną część obsługi księgowej GOKiS. Komisja zaleca przegląd podpisanych umów i doprowadzenie do ich ograniczenia poprzez wprowadzenie rozliczeń na podstawie faktur z dostawcami usług, w tym samozatrudnienia dotychczasowych, stałych zleceniobiorców. Kwoty wydatkowane na umowy zlecenia oraz umowy o dzieło w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

- a. 2016 rok – 62.546 PLN
- b. 2017 rok – 192.881,01 PLN
- c. 2018 rok – 118.365,70 PLN
- d. 01 – 06.2018 – 48.373 PLN

Wyciągi z kont księgowych dotyczących wydatków związanych z umowami zlecenia oraz umowami o dzieło stanowią Załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

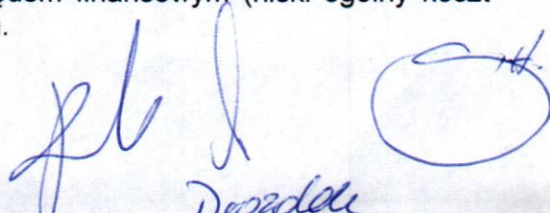
Ze względu na znaczne koszty umów w kontrolowanym okresie, Komisja zaleca także dokonanie przeglądu stawek za wykonywane umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

3. Liczba podpisanych umów o pracę w GOKiS - zastrzeżenia komisji w tym zakresie budzi liczba zawartych przez GOKiS częściowych umów o pracę (w niepełnym wymiarze czasu pracy). Wykaz umów stanowi Załącznik nr 5 do niniejszego protokołu. W kontrolowanym okresie podpisano 8 częściowych umów o pracę, z czego aż 3 na czas nieokreślony. Podana liczba zawartych umów o pracę nie obejmuje umów na pełny etat dotyczących stałych pracowników GOKiS. Największe zastrzeżenia budzi fakt podpisanych 01.10.2016 roku umów o pracę na prowadzenie Stowarzyszenia Effatha (dwie umowy o pracę w wymiarze 1/6 etatu zawarte na czas nieokreślony, obowiązujące do nadal) przy jednoczesnym odmówieniu współpracy z Gminą Rajcza przez wspomniane Stowarzyszenie. W ramach udzielonego wyjaśnienia Dyrektor GOKiS poinformowała, że częściowe umowy o pracę związane były głównie z okresem trwałości projektu budowy hali sportowej w Rajczy oraz założoną w projekcie koniecznością zwiększenia wymiaru etatów dotyczących działalności hali sportowej. Poważne zastrzeżenie komisji budzi związek działalności kulturalnej prowadzonej przez w/w stowarzyszenie z przeznaczeniem obiektu sportowego, a w konsekwencji zasadność podpisania przez GOKiS w/w umów o pracę. W związku z kończącym się okresem trwałości projektu dot. budowy hali Komisja zaleca podjęcie działań w celu ograniczenia ilości częściowych umów o pracę, a w przypadku wypracowania oszczędności w tym zakresie, Komisja zaleca uruchomienie regularnych zajęć na ścianie wspinaczkowej w nowej hali sportowej, w Rajczy.
4. Ilość dostawców usług materiałów promocyjno-reklamowych – Komisja zwraca uwagę na liczbę, różnorodność oraz przypadkowość dostawców usług związanych z opracowaniem i przygotowaniem materiałów promocyjno-reklamowych, banerów, dyplomów, plakatów itp. Brak zaplanowanych działań w tym zakresie wiąże się z dużym prawdopodobieństwem ponoszenia wyższych kosztów realizowanych usług czy dostaw. Komisja zaleca, aby w kolejnych latach, w oparciu o roczny kalendarz imprez, skierować zapytania ofertowe na początku każdego roku do kilku dostawców w celu wybrania najlepszej oferty na kompleksową obsługę GOKiS w zakresie dostarczania i druku wszystkich niezbędnych materiałów reklamowych, promocyjnych itp. Zaleca się

[Handwritten signatures and initials]

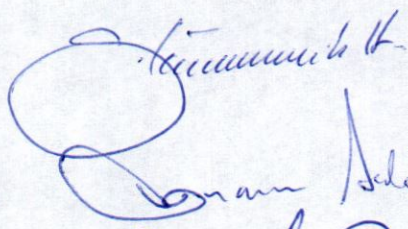
także rozszerzenie współpracy z potencjalnym dostawcą na wszystkie jednostki podległe Gminie Rajcza w celu uzyskania najlepszej oferty w w/w zakresie.

5. Dostawcy materiałów biurowych – Komisja zwraca uwagę na liczbę oraz różnorodność i przypadkowość dostawców oraz zakupów bezpośrednich w zakresie zaopatrzenia GOKiS w materiały biurowe. W celu pozyskania kompleksowej i korzystnej pod względem kosztowym oferty na dostawy materiałów biurowych Komisja wnosi o dokonanie przeglądu dostawców oferujących swoje usługi w tym zakresie z możliwością rozszerzenia współpracy na wszystkie jednostki podległe Gminie Rajcza w celu uzyskania najlepszej oferty cenowej.
6. Organizacja biegu Wilcze Gronie – zastrzeżenia komisji związane są z powielaniem w kontrolowanym okresie umowy, zawierającej zapisy niekorzystne dla GOKiS. Komisja zwraca uwagę na fakt podpisania umowy na organizację biegu Wilcze Gronie w zakresie odpowiedzialności po stronie GOKiS, który zgodnie z przedmiotową umową przejął na siebie większość obowiązków związanych z organizacją imprezy, co bezpośrednio związane było także z wysokością wydatkowanych środków. Ze względu na zaznaczoną w treści umowy poufność jej zapisów Komisja nie może przytoczyć dosłownych ustaleń wynikających z jej treści. Ponadto na umowie brak adnotacji o sprawdzeniu jej zapisów przez prawnika obsługującego GOKiS. Identyczne wzory umów zostały podpisane w latach 2016 oraz 2018. Pomimo pełnej autonomiczności GOKiS Komisja zaleca korzystanie w przyszłości z usług prawniczych w przypadku sporządzania podobnych umów o współpracy, w celu prawidłowego zabezpieczenia interesów związanych z gospodarką finansową GOKiS w Rajczy.
7. Finansowanie działalności LKS Soła Rajcza - zastrzeżenia komisji w tym zakresie związane są z opłacaniem trenerów, przejazdów oraz konserwatora budynku i boiska ze środków GOKiS. W związku z funkcjonowaniem LKS Soła Rajcza jako oddzielnego tworu prawnego Komisja wnosi o rozdzielenie finansowania LKS Soła Rajcza od GOKiS i przekazywanie środków do w/w klubu bezpośrednio w formie dotacji gminnej. Z uwagi na wykluczające się zdaniem Komisji zakresy tematyczne pomiędzy działalnością kulturalną i sportową GOKiS Komisja zwraca także uwagę na możliwość wyodrębnienia osobnej komórki dedykowanej do prowadzenia zagadnień sportowych na terenie Gminy Rajcza.
8. Rozkładanie mebli na imprezach gminnych - Komisja zwraca uwagę na różnorodne umowy o dzieło lub rachunki wystawiane za rozstawianie i składanie zestawów bawarskich, sprzątanie placu przy okazji imprez gminnych. W związku z chęcią wprowadzenia stałych rozwiązań w tym zakresie Komisja zaleca nawiązanie współpracy z ZUK w Rajczy i zlecenia w/w prac z możliwością dodatkowego zarobkowania przez pracowników wspomnianego zakładu.
9. Umowy o dzieło podpisywane przez KGW - zastrzeżenia Komisji budzi fakt podpisywania umów o dzieło przez KGW z terenu Gminy Rajcza nie posiadające osobowości prawnej. Dodatkowo zastrzeżenia komisji budzi fakt podpisywania umów o dzieło przez współmałżonkę przewodniczącego Rady Gminy Rajcza obecnej kadencji. Komisja wnosi o zbadanie tego faktu przez Komisję ds. Skarg i Wniosków w celu wykluczenia lub potwierdzenia naruszenia art. 24 f, ust.1 Ustawy o samorządzie gminnym.
10. Druk ulotek wyborczych - zastrzeżenia Komisji budzi druk w 2018 roku ulotek wyborczych komitetu wyborczego ówczesnego wójta na urządzeniach GOKiS. Pomimo dokumentów stwierdzających dokonanie płatności za w/w usługę fakt ten budzi zastrzeżenia Komisji zarówno pod względem finansowym (niski ogólny koszt wykonanej usługi) jak i pod względem etycznym.

pl
Dziękuję


11. Remont budynku GOKiS - zastrzeżenia komisji budzą koszty związane z remontem GOKiS, w tym finansowanie bezpośrednio z budżetu GOKiS prac remontowych w postaci wymiany bariery oraz zakupu zadaszenia nad wejściem do budynku. Elementy te nie zostały uwzględnione w specyfikacji projektu napisanym specjalnie w celu pozyskania środków na remont budynku GOKiS. Do wyjaśnienia pozostaje fakt czy wspomniane elementy stanowiły wydatki kwalifikowalne w ramach projektu termomodernizacji budynków komunalnych, realizowanego przez Gminę Rajcza, czy też zostały pominięte w wydatkach przez niedopatrzenie osób sporządzających plan finansowy projektu.
12. Pozyskiwanie sponsorów - zastrzeżenia Komisji budzi fakt nieznacznego pozyskiwania środków zewnętrznych na działalność GOKiS w całym kontrolowanym okresie. Realizowane projekty stanowią nieznaczną część w całości budżetu związanego z funkcjonowaniem GOKiS. Członkowie Komisji zwracają także uwagę na brak pozyskiwania sponsorów na imprezy letnie, które, także na obecnym etapie, są finansowane prawie wyłącznie z dotacji gminnej. Pozyskiwane obecnie środki na działalność GOKiS stanowią wyłącznie niewielką część kosztów ponoszonych w ramach wspomnianych wydatków. Dokonując porównania do gmin ościennych członkowie Komisji są przekonani, że istnieje możliwość wsparcia wydatków zarówno w zakresie kultury jak i sportu przez podmioty zewnętrzne funkcjonujące nie tylko na terenie Gminy Rajcza. Działania zmierzające do podniesienia atrakcyjności imprez mogłyby stanowić dodatkowy element promocyjny Gminy Rajcza i podnieść jej prestiż wśród gmin turystycznych Żywiecczyny.
13. Koncerty/imprezy biletowane - biorąc pod uwagę w/w uwagi Komisja zaleca także dodatkowo organizację koncertów biletowanych, które pozwolą na pozyskanie dodatkowych środków umożliwiających pokrycie kosztów występu zespołów o większej randze niż prezentowane na imprezach w roku bieżącym oraz latach poprzednich.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

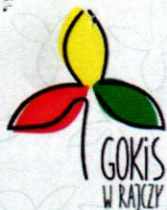

Andrzej Pieniążek
Drozdowski Aleksandra

Potwierdzam odbiór protokołu 12.09.2019 (protokół odebrano z uwagami)

Katarzyna Dziurka - Dąb

Otrzymują wg rozdzielnika:

1. Wójt Gminy Rajcza
2. Biuro Rady Gminy Rajcza
3. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Rajczy



GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU W RAJCZY

URZĄD GMINY W RAJCZY	
wzięto dnia	20-09-2019
Przekazano	
Zarej. nr	
podpis	

Ul. Parkowa 2, 34-370 Rajcza
tel/fax 33 864-32-30, 500 020 103
e-mail: gokrajcza@rajcza.com.pl

strona internetowa : www.rajcza.naszgok.pl
NIP 553-23-08-936 Regon 072359015
Nr. Konta 88 8125 0008 0002 2565 2000 0010

Rajcza 18.09.2019r.

UWAGI DO PROTOKOŁU z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rajcza dotyczących kontroli Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Rajczy

W związku z przedłożeniem protokołu z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Rajcza Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Rajczy pragnie odnieść się do kilku kwestii zawartych w nim:

Dotyczy pkt 2 – GOKiS w Rajczy nie ma możliwości narzucenia osobom świadczącym usługi dla instytucji prowadzenia własnej działalności gospodarczej. W takiej sytuacji rozliczenie świadczonych usług na podstawie umów o dzieło i umów zlecenie jest jedynym prawnie dopuszczonym sposobem.

Dotyczy pkt 4 i 5 - Bardzo szerokie spektrum działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Rajczy wiąże się jednoznacznie z dużą ilością dostawców usług i materiałów potrzebnych do realizowania różnych zadań. Nie są to jednak nigdy dostawcy przypadkowi, za każdym razem przy wyborze brane są pod uwagę cena i jakość zamawianych usług lub materiałów. Nie jesteśmy w stanie współpracować z jedną firmą na kompleksową obsługę GOKiS ze względu na przeróżne działania jakie prowadzimy. Niemniej jednak na takie materiały jak: materiały biurowe, środki czystości, druki banerów i inne stale zamawiane materiały lub usługi mamy wybranych najtańszych dostawców. Jeśli chodzi o druk zaproszeń, plakatów, ulotek, materiałów promocyjnych są one projektowane i drukowane w GOKiS.

Dotyczy pkt 7 – W roku 2013 decyzją Rady Gminy Gminny Ośrodek Kultury w Rajczy stał się Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu, został mu również nadany statut uprawniający go do działalności związanej ze sportem w tym do:

- popularyzowania kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki wśród społeczności gminnej
- organizowania czynnego uczestnictwa mieszkańców wsi w różnych formach działalności sportowej, turystycznej i rekreacyjnej
- oraz
- zabezpieczenie właściwej eksploatacji i konserwacji obiektów kultury i sportu

Dziękuję

Dotyczy pkt 8 – Po rozmowie z kierownikiem ZUK Panem Łukaszem Derusem uzyskaliśmy informację, iż ze względu na zasoby kadrowe i sytuację w jakiej znajduje się ZUK takie rozwiązanie na chwilę obecną jest niemożliwe.

W latach poprzednich takie rozwiązanie było wprowadzone ale finansowo było bardzo obciążające dla Ośrodka Kultury i dlatego zrezygnowano z niego.

Dotyczy pkt 11 – Zakup zadaszenia oraz wymiana bariery były ujęte w projekcie ale były kosztem niekwalifikowanym. Z tego też powodu były finansowane z budżetu GOKiS.


Dotyczy pkt 12 – w okresie od 01.10.2017 – do 30.06.2019 czyli przez ok. półtora roku Ośrodek Kultury złożył 7 projektów z czego głównie ze względów finansowych i zasobów kadrowych zrealizowane zostały 3 na łączną kwotę 44 046 zł
W roku 2018 GOKiS pozyskał kwotę w wysokości – 11 380 zł
Za pierwsze półrocze 2019 w wysokości – 11 070 zł

Dotyczy pkt. 13 – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Rajczy dokonał kalkulacji kosztów związanych z organizowaniem imprezy masowej, biletowanej.

Kształtują się one w następujący sposób:

1. Gwiazda wieczoru – 50 000 (Zaiks, wyżywienie, noclegi)
 2. Oprawa artystyczna – 20 000 (Zaiks, wyżywienie, noclegi)
 3. Nagłośnienie - 10 000
 4. Zabezpieczenie medyczne – 3 800
 5. Ochrona 7 500
 6. Konferansjer - 1 000
 7. Zaplecze sanitarne – 3 000
 8. Formalności związane z organizowaniem imprezy masowej (wydanie zezwoleń, druk biletów, zakup kas fiskalnych i inne...) – 4 500
- Łączny koszt – 99 800. Oczywiście jest to kwota szacunkowa, a jej ostateczna wysokość jest uzależniona od indywidualnego charakteru imprezy i dodatkowych atrakcji.

Po wstępnym rozeznaniu przepisów związanych z organizacją imprez masowych teren Amfiteatru w Rajczy nie spełnia podstawowych wymogów jako teren gdzie możliwe jest przeprowadzenie imprezy masowej. W takiej sytuacji trzeba brać pod uwagę np. teren boiska LKS i dodatkowe koszty związane z wynajęciem sceny oraz zorganizowaniem odpowiedniego zaplecza.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Rajczy

mgr Katarzyna Dziasek-Dallig