



## PROTOKÓŁ Z KONTROLI

### Samorządowej Instytucji Kultury GBP w Łubnicach

Przeprowadzonej przez Rozszerzoną Komisję Rewizyjną Gminy Łubnice w dniach

04.11.2019 r , 17.12.2019 r , 22.01.2020 r.

Na podstawie art., 18 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz.U. z dnia 9 października 2017 roku poz.1875 i 2018 roku poz.994, poz.1000, poz.1349 i poz.1432) w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Łubnice, oraz Uchwały nr IV/33/2019 Rady Gminy Łubnice z dnia 28.01.2019 roku w sprawie planu pracy komisji rewizyjnej.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zimoch Wojciech – przewodniczący
2. Zaremba Benedykt – członek
3. Gwizdek Maria – członek
4. Kmieciak Urszula – członek
5. Kuna Aniela – członek
6. Machynia Grzegorz – członek
7. Musiałek Jan – członek
8. Pawlik Tomasz – członek
9. Podgórski Krzysztof – członek
10. Olek Adam - członek

przeprowadziła analizę merytoryczno-finansową **Samorządowej Instytucji Kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach, uwzględniając** kryteria legalności , celowości, gospodarności, rzetelności oraz sprawności organizacyjnej jednostki.

Przystępując do analizy komisja otrzymała:

sprawozdanie finansowe Samorządowej Instytucji Kultury GBP w Łubnicach za następujące okresy

- wykonanie za 2018 rok
- plan na 2019 rok
- wykonanie za I półrocze 2019 roku
- plan na 2020 rok

Na pierwsze posiedzeniu Komisji w dniu 04.11.2019 roku zostały zaproszone następujące osoby:

Wejner Dorota – dyrektor GBP

– księgowa GBP

kapelmistrz Orkiestry Łubnice a zarazem instruktor SOM w Łubnicach

– instruktor mażorettek w Łubnicach

an – kapelmistrz / instruktor Orkiestry Dzierzkowice

przez przedstawicieli Stowarzyszenia Miłośników Orkiestry w Dzierzkowicach p. Anna i

p. Damian.

Po wysłuchaniu odpowiedzi na zadawane pytania Komisja zwróciła się 27.11.2019 roku z wnioskiem na piśmie ( zał. nr 1) do Wójta Gminy Łubnice w celu uzyskania dodatkowych i bardziej szczegółowych informacji.

Drugie posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rozszerzonej odbyło się 17.12.2019 roku, ponieważ pierwszy ustalony termin na dzień 10.12.2019 rok został przełożony w związku z brakiem odpowiedzi na złożony wcześniej wniosek.

Na spotkanie zostały zaproszone następujące osoby:

- Ewa Borkowska - sekretarz Urzędu Gminy

- Teresa Honcel - główna księgowa do spraw obsługi finansowej GOPS i GBP , która przekazała nam informacje dotyczące zagadnień finansowo-księgowych

- Dorota Wejner - dyrektor GBP w Łubnicach – nieobecność usprawiedliwiona, na piśmie przedstawiła odpowiedzi na część pytań zał. Nr 2

Po zakończonych rozmowach z p. księgową i p. sekretarz Komisja za pośrednictwem Wójta Gminy Łubnice złożyła kolejny wniosek, ( zał. Nr 3 ) z dnia 10.01.2020 roku, o możliwość wglądu Rozszerzonej Komisji Rewizyjnej do dokumentów Samorządowej Instytucji Kultury GBP w Łubnicach

Trzecie posiedzenie komisji odbyło się 22.01.2020 roku w pomieszczeniu GBP w Łubnicach.

Na miejscu Pani Dyrektor przekazała ustnie informacje – wyjaśnienia , które dotyczyły niektórych zagadnień z wniosku , na pozostałe pytania p. dyrektor nie udzieliła odpowiedzi powołując się na interpretację prawną ( zał. Nr 4 ) z której wynikało że, Rozszerzona Komisja Rewizyjna nie ma możliwości wglądu do niektórych dokumentów ze względu na RODO.

W dniu 10.03.2020 roku Przewodniczący Komisji Rewizyjnej otrzymał pismo od Kancelarii Radcy Prawnego mgr. Jerzego Deli dotyczące problemu kontroli GBP w Łubnicach ( zał. Nr 5 ). z którego wynika ograniczona możliwość kontroli przez Komisję , natomiast nadzór finansowy i funkcje kontrolne sprawuje Wójt Gminy Łubnice .

Celem wszystkich posiedzeń Komisji była analiza informacji, jakie pojawiły się w wyjaśnieniach i wypowiedziach osób zaproszonych oraz dostarczonych materiałów. Podsumowaniem pracy Komisji są wypracowane wnioski.

**Mając do dyspozycji otrzymane dokumenty, oraz odpowiedzi na piśmie na niektóre zagadnienia Rozszerzona Komisja Rewizyjna ustaliła :**

Samorządowa Instytucja Kultury-Gminna Biblioteka Publiczna w Łubnicach posiada status instytucji kultury. Integralną częścią Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach są filie w Dietrzkowicach i Wójcinie. Dyrektorem placówki jest pani Wejner Dorota. Biblioteka posiada osobowość prawną i nie jest jednostką organizacyjną Gminy. Działa w oparciu o statut Gminnej Biblioteki Publicznej i Regulamin Organizacyjny. – w załączeniu. Nadzór merytoryczny sprawuje Wojewódzka Biblioteka Publiczna w Łodzi a nadzór finansowy sprawuje Wójt Gminy.

W strukturze organizacyjnej Biblioteki znajdują się :

- Społeczne Ognisko Muzyczne w Łubnicach
  - Orkiestra Dęta w Łubnicach z grupą mażorettek
  - Orkiestra Dęta w Dietrzkowicach z grupa mażorettek
  - świetlice wiejskie w Łubnicach, Dietrzkowicach, Kolonii Dietrzkowice, Wójcinie i Ludwinowie
- Oraz Centra Kultury w Łubnicach Wójcinie i Kolonii Dietrzkowice

Komisja skupiła się na sprawach organizacyjnych a następnie finansowych tzn. na sposobie wykorzystania otrzymywanej przez Bibliotekę dotacji finansowej z Gminy.

Na podstawie otrzymanych dokumentów i udzielonych odpowiedzi przez zaproszone osoby oraz przez Pana Wójta Komisja stwierdziła, że w niektórych obszarach działania Samorządowej Instytucji Kultury brakuje nadzoru ponieważ pani Dyrektor, mając obowiązki prowadzenia Biblioteki w Łubnicach i Filii w Wójcinie nie ma możliwości czasowych zająć się sprawami związanymi z prawidłowym funkcjonowaniem Społecznego Ogniska Muzycznego, Orkiestr Dętych czy Świetlic działających na terenie Gminy.

Komisja dokonała analizy finansowej przychodów i kosztów Samorządowej Instytucji Kultury na podstawie sprawozdania z wykonania planów finansowych za 2018 rok i projektów planów finansowych na 2019 i 2020 rok.



## 2018 rok wykonanie

W Samorządowej Instytucji Kultury –Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach w roku 2018 zatrudnionych było 9 etatowych pracowników:

- GBP –Łubnice 0,75 etatu
- GBP –filia Wójcin 0,25 etatu
- GBP –filia Dzietrzkowice 0,25 etatu
- GBP –Łubnice ( obsługa płac.) 0,06 etatu
- Kapelmistrz Orkiestry w Łubnicach 0,5 etatu
- Choreograf-instruktor – Orkiestry Łubnice - 0,50 etatu
- Kapelmistrz – Orkiestry w Dzietrzkowicach 0,50 etatu
- Instruktor – Orkiestry w Dzietrzkowicach 0,50 etatu
- Instruktor S.O.M. Łubnice 0,75 etat
- pracownik gospodarczy – Centrum Kultury Wsi – Łubnice 0,50 etatu
- 2 osoby na podstawie umowy – zlecenie( instruktorzy orkiestr Łubnice, Dzietrzkowice)
- 2 osoba na podstawie umowy-zlecenie Centrum Kultury Wsi Wójcin – Andrzejów
- 1 osoba na podstawie umowy – zlecenia Świetlica Wiejska Łubnice
- 1 osoba na podstawie umowy- zlecenie Świetlica Wiejska Dzietrzkowice
- 1 osoba na podstawie umowy – zlecenia Świetlica Wiejska Kol. Dzietrzkowice
- 1 osoba na podstawie umowy – zlecenie Świetlica Wiejska Ludwinów.

**Dotacja podmiotowa w 2018 roku z budżetu gminy to kwota 470.000,00 zł.**

**Dotacja celowa z Biblioteki Narodowej – kwota 3.600,0 zł.**

**Przychody pozostałe to kwota 36.342,42 zł.**

Wynagrodzenia z pochodnymi ( ZUS, fundusz pracy, odpis na Z.F.Ś.P, wypłata świadczeń urlopowych) w 2018 roku to kwota **346 216,98 zł** co stanowi **65,76 %** kosztów ogólnych.

Na koszty wynagrodzeń składają się następujące pozycje:

- Wynagrodzenie w GBP **91.540,22 zł** co stanowi **26,44 %** kosztów wynagrodzeń
- Wynagrodzenie pracowników orkiestr (Łubnice, Dzietrzkowice) – **142 814,40 zł** co stanowi **41,25 %** kosztów wynagrodzeń
- Wynagrodzenie instruktora S.O.M. w Łubnicach – **28 851,00 zł** co stanowi **8,33 %** kosztów
- Wynagrodzenie pracowników ( umowy-zlecenia) – Centrum Kultury Wsi Wójcin-Andrzejów – **12 867,43** co stanowi **3,72 %** kosztów wynagrodzeń
- Wynagrodzenie pracownika gospodarczego w Centrum Kultury Wsi – Łubnice **18 938,82 zł** co stanowi **5,47 %** kosztów wynagrodzeń
- Wynagrodzenie dla opiekunów 3 świetlic ( Łubnice, Dzietrzkowice, Kol. Dzietrzkowice) oraz umowy o dzieło Ludwinów, Kol. Dzietrzkowice – **51 205,11 zł** co stanowi **14,79 %** kosztów wynagrodzeń.

Pozostałe koszty stanowią **28,34 %** ogólnych kosztów na które składają się koszty rzeczowe – zużycie energii, wody, opału, drobne remonty, naprawy instrumentów muzycznych, podróże służbowe, koszty materiałowe oraz **5,9%** kosztów ogólnych stanowią koszty organizacji imprez gminnych.

## **2019 plan**

W Samorządowej Instytucji Kultury –Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach w roku 2019 planowano zatrudnienie 9 etatowych pracowników, umowy zlecenia i umowy o dzieło.

**Planowana dotacja podmiotowa z budżetu gminy w 2019 roku to kwota 490.000,- zł.**

**Dotacja celowa z Biblioteki Narodowej w 2019 roku to kwota 4.600,- zł.**

**Przychody pozostałe to kwota 34.400 zł.**

**Planowane koszty wynagrodzeń i pochodnych to kwota 379.181,62 zł co stanowi 69,71 % kosztów ogólnych.**

Na koszty wynagrodzeń składają się następujące pozycje:

Planowane wynagrodzenie z pochodnymi ( ZUS, fundusz pracy, odpis na Z.F.Ś.P, wypłata świadczeń urlopowych) w GBP w Łubnicach to kwota **94.837,22** złotych co stanowi 25,01 % ogólnej kwoty wynagrodzeń

Planowane wynagrodzenie pracowników orkiestr to kwota **147.388,32** zł co stanowi 38,87 % ogólnej kwoty wynagrodzeń

Planowane wynagrodzenie dla instruktora w S.O.M. w Łubnicach to kwota **41.082,25** zł co stanowi 10,83 % ogólnej kwoty wynagrodzeń

Planowane wynagrodzenia w Centrum Kultury Wsi Wójcin – Andrzejów to kwota **8438,00** zł co stanowi 2,23 % ogólnej kwoty wynagrodzeń

Planowane wynagrodzenia w Centrum Kultury Wsi Łubnice to kwota **21.470,83** zł co stanowi 5,66 % ogólnej kwoty wynagrodzeń

Planowane wynagrodzenia opiekunów świetlic wiejskich to kwota **65.965,00** zł co stanowi 17,40 % kosztów wynagrodzeń

Planowane pozostałe koszty stanowią **27,53 %** na które składają się koszty rzeczowe – zużycie energii, wody, opału, drobne remonty, naprawy instrumentów muzycznych, podróże służbowe, koszty materiałowe

Oraz **2,76 %** kosztów ogólnych stanowią koszty organizacji imprez gminnych.

## 2020 rok plan

W planie na 2020 rok przychody przedstawiają się w następujący sposób:

**Dotacja podmiotowa wnioskowana na 2020 rok z budżetu gminy to kwota: 500.000,- zł**

**Dotacja celowa z Biblioteki Narodowej- 2019 roku to kwota 0,00- zł.**

**Pozostałe przychody to kwota 33.000,00 zł.**

Planowane koszty wynagrodzeń z pochodnymi w 2020 roku to kwota **390.486,15 zł** co stanowi **71,40 %** kosztów ogólnych.

Na koszty wynagrodzeń składają się:

Planowane koszty wynagrodzeń w GBP –w Łubnicach z filiami w Wójcinie i Dietrzkowicach to kwota **102.586,83 zł** co stanowi **26,27 %** kosztów wynagrodzeń

Planowane wynagrodzenie w orkiestrach w Łubnicach i Dietrzkowicach to kwota **149.434,50 zł** co stanowi **38,27 %** kosztów wynagrodzeń

Planowane koszty wynagrodzenia w społecznym ognisku muzycznym w Łubnicach to kwota **46.126,69 zł** co stanowi **11,81 %** kosztów wynagrodzeń

Planowane koszty wynagrodzenia w Centrum Kultury Wsi Wójcin- Andrzejów to kwota **9.837,00 zł** co stanowi **2,52 %** kosztów wynagrodzeń

Planowane koszty wynagrodzeń w Centrum Kultury Wsi Łubnice to kwota **24.265,13 zł** co stanowi **6,22 %** kosztów wynagrodzeń

Planowane koszty wynagrodzeń w świetlicach wiejskich w Łubnicach, Wójcinie, Dietrzkowicach , Kol. Dietrzkowice to kwota **58.236,00 zł** co stanowi **14,91 %** kosztów wynagrodzeń

pozostałe koszty stanowią **24,94 %** na które składają się koszty rzeczowe – zużycie energii, wody, opału, drobne remonty, naprawy instrumentów muzycznych, podróże służbowe, koszty materiałowe  
**Oraz 3,66 %** kosztów ogólnych stanowią koszty organizacji imprez gminnych.



### ***Wnioski zespołu kontrolującego:***

Komisja stwierdza, że udział wynagrodzeń razem z pochodnymi i premiami stanowi średnio 70% wszystkich ponoszonych kosztów w Samorządowej Instytucji Kultury

Komisja stwierdza, że co roku wzrasta wysokość dotacji gminnej dla Biblioteki, która głównie jest przeznaczana na wzrost wynagrodzeń, osoby zatrudnione w w/w instytucji co roku otrzymują podwyżki, wzrost płac z tytułu wysługi lat a także premie uznaniowe.

Komisja Rewizyjna wnioskuję o podjęcie kroków w celu ograniczenia wydatków osobowych – poprzez ewentualne ograniczenie liczby etatów, przystosowania godzin pracy do potrzeb mieszkańców.

Zauważa się również, że w niektórych przypadkach można by ograniczyć te koszty zatrudniając osoby na umowy zlecenia . tzn. instruktora Ogniska Muzycznego , Kapelmistrzów Orkiestr , choreografa mażorettek .

Komisja rewizyjna wnioskuję o przygotowywanie sprawozdań finansowych w sposób szczegółowy, czytelny, jasny i dokładny w celu umożliwienia precyzyjnej analizy. To znaczy aby koszty działania poszczególnych Centrów Kultury, Orkiestr , Świetlic były oddzielnie wyszczególnione i odpowiednio przyporządkowane.

Komisja wnioskuję o zmiany w statucie Gminnej Biblioteki Publicznej proponuje aby § 12 pkt 3 brzmiał „Nadzór nad gospodarką finansową sprawuje Rada Gminy za pośrednictwem Komisji Rewizyjnej i Wójta.”

Funkcjonowanie Samorządowej Instytucji Kultury w takiej formie nie sprawdza się w praktyce, przyznawana dotacja z Gminy nie motywuje do oszczędności i nie motywuje do starania się o środki zewnętrzne. Brak jest inicjatyw pisania projektów i szukania innych źródeł finansowania działalności. Co w dzisiejszych czasach jest bardzo wskazane. Dotacja z Gminy wykorzystywana jest wg projektu finansowego z reguły w całości w danym roku.

Również Społeczne Ognisko Muzyczne zdaniem Komisji wymaga reorganizacji , zmiany regulaminu, zmiany formy zatrudnienia z uwagi na duże koszty funkcjonowania.

W roku 2018 r przychód z tytułu odpłatności za naukę wyniósł 2980,- zł a koszty wynagrodzeń 28 851 zł pozostałe koszty to kwota 3586,80 zł wynika z tego, że Gmina dopłaciła w 2018 roku ok. **29 400 zł** do działalności SOM.

W 2019 r. dopłata Gminy do działalności SOM wyniosła ok. **37.200,- zł**

W 2020 r zaplanowano dopłatę do działalności SOM w wysokości **43 600 zł**

Ponadto działalność świetlic wiejskich w poszczególnych sołectwach wymaga zmiany organizacji i zmiany regulaminów oraz ujednoczenia zasad funkcjonowania i kosztów ponoszonych na ich działalność. Osoby zatrudnione jako opiekunowie świetlic powinny spełniać wymogi regulaminowe. Świetlice powinny tak działać aby dzieci i młodzież chętnie spędzały tam czas i chętnie przychodziły.

Członkowie Komisji nie mieli możliwości wglądu do dokumentów źródłowych często z powodu RODO, bądź uzasadnieniem było, że nadzór i kontrolę nad gospodarką finansowa Gminnej Biblioteki Publicznej sprawuje Wójt Gminy.

#### POUCZENIE

Kontrolowany ma prawo w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu wnieść na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej uwagi dotyczące kontroli i jej wyniku.

Zimoch Wojciech – przewodniczący  
Zaremba Benedykt – członek  
Gwizdek Maria – członek  
Kmieciak Urszula – członek  
Kuna Aniela – członek  
Machynia Grzegorz – członek  
Musiałek Jan – członek  
Pawlik Tomasz – członek  
Podgórski Krzysztof – członek  
Olek Adam - członek

Zimoch Wojciech  
Zaremba Benedykt  
Gwizdek Maria  
Kmieciak Urszula  
Kuna Aniela  
.....  
.....  
Pawlik Tomasz  
Podgórski Krzysztof  
Olek Adam