

0-0012, 1.5.2025

Komisja Rewizyjna
Rady Miasta Pionki



Pionki, dnia 04 kwietnia 2025r.

Rada Miasta Pionki

w/m

Zgodnie z §68 Statutu Gminy Miasta Pionki w załączeniu przesyłam protokół Komisji Rewizyjnej z kontroli wydatków na promocję Gminy Miasta Pionki za I półrocze 2024r. wraz z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi.

**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**
[Signature]
Krzysztof Miśkiewicz

Protokół

kontroli wydatków na promocję miasta za I półrocze 2024r.

Kontrolę w Urzędzie Miasta w zakresie wydatków promocyjnych przeprowadzono na podstawie:

1. art.18a ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz. 609 ze zm.)
2. §58 ust.1, §60 Statutu Gminy Miasta Pionki zatwierdzonego uchwałą Nr XLIX/296/2022 z dnia 23 lutego 2022r. (Dz. U. Woj. Mazowieckiego z 2022r. poz. 2567 ze zm.)
3. uchwały Nr XVII/81/2024r. z dnia 20 grudnia 2024r. Rady Miasta Pionki
4. uchwały Nr 2 Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Pionki z dnia 13 stycznia 2025r.

Osoby upoważnione do kontroli :

1. Janczykowska Ewa
2. Szymański Jerzy
3. Miśkiewicz Krzysztof

Zakres kontroli: realizacja wydatków na promocję miasta za I półrocze 2024r.

Kontrolowana jednostka : Urząd Miasta ul. Jana Pawła II 15, 26-670 Pionki.

Pracownik oddelegowany do składania wyjaśnień: Pani Monika Gliška – stanowisko służbowe: samodzielne stanowisko ds. promocji miasta. Wyjaśnień udzieliła również Pani Dorota Trojanowska dyrektorka Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach.

Planowany czas kontroli 21 – 30 stycznia 2025r.

Zakończenie kontroli : 30 stycznia 2025r.

Komisja ustaliła, że dokona kontroli w rozbięciu na dwa okresy: od 1 stycznia do 07 maja 2024r. i od 07 maja do 30 czerwca 2024r.

Plan wydatków.

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr LXXXI/411/2023 Rady Miasta Pionki z dnia 28 grudnia 2023 roku na rok 2024 w dziale 750 rozdziale 75075 (załącznik nr 1 do protokołu) plan wydatków ustalono na kwotę 102 128,00zł. w tym:

- §4110 – kwota 80,00zł
- §4120 - kwota 48,00zł
- §4170 - kwota 24 000,00zł
- §4210 – kwota 7 500,00zł
- §4220 - kwota 500,00zł
- §4300 – kwota 70 000,00zł

W okresie 01.01 – 07.05.2024 dokonano przesunięć w planie wydatków, w ramach rozdziału 75075 utrzymując plan na poziomie przyjętym uchwałą budżetową.

Zmniejszenie planu nastąpiło w:

- §4210 o kwotę 1 000,00zł zarządzenie Burmistrza Nr 44 z dnia 20 marca 2024r.
- §4170 o kwotę 4 000,00zł zarządzenie Burmistrza Nr 60 z dnia 22 kwietnia 2024r.
- §4300 o kwotę 1 500,00zł zarządzenie Burmistrza Nr 45 z dnia 22 marca 2024r

Zwiększenia założeń dotyczyły:

- §4220 o kwotę 2 500,00zł zarządzenie Burmistrza Nr 44 z dnia 20 marca 2024r.
- §4220 o kwotę 1 500,00zł zarządzenie Burmistrza Nr 45 z dnia 22 marca 2024r
- §4300 o kwotę 4 000,00zł zarządzenie Burmistrza Nr 60 z dnia 22 kwietnia 2024r.

Zmiany w budżecie na 2024 rok w rozdziale 75075 po stronie wydatków nastąpiły w:

- §4170 o kwotę 5 000zł zarządzenie Burmistrza Nr 77/2024r. z dnia 17.05.2024r.
- §4300 o kwotę 74 000 zł – Uchwała nr V/21/2024 z dnia 26 czerwca 2024. Wprowadzona kwota dotyczyła organizacji wydarzeń w ramach jubileuszu 70-lecia nadania praw miejskich Pionkom.

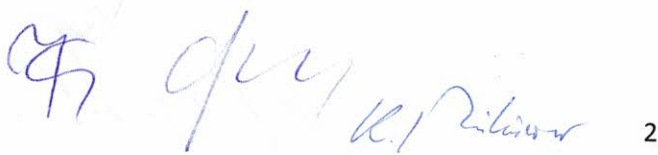
Zmian w budżecie między paragrafami dokonano na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta zgodnie z przepisem art. 257 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz.U. z 2024r. poz. 1530 ze zm.).

W dniu 26 czerwca 2024r. uchwałą Nr V/21/2024r. Rady Miasta Pionki (załącznik nr 3) zwiększono wydatki w dziale 750 administracja publiczna rozdziale 75075 promocja jednostek samorządu terytorialnego §4300 o kwotę 74 000zł. na obchody 70-lecia nadania Miastu Pionki praw miejskich w rozdz. 75075 ogółem do kwoty 181 128,00zł.

Realizacja wydatków (załącznik nr2)

Wydatki przewidziane do realizacji w 2024r. z tytułu **wcześniej podpisanych umów** (środki zaangażowane) to:

1. Jakub Płachta - umowa zlecenie SO.2150.37.2022 z dnia 12.12.2022r. na okres 01.01.2023 – 31.12.2023, na kwotę 1 000 zł (załącznik 4). Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta Pani Beaty Pietrus.
2. Rafał Grabowski – umowa SO.2150.38.2022 z dnia 12.12.2022r. na okres 01.01.2023 – 31.12.2023, na kwotę 1 000 zł (załącznik nr 5). Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Miasta Pani Beaty Pietrus.
3. Stowarzyszenie Czarni Radom – umowa Nr SO.0541.43.2023 z dnia 16.10.2023 z terminem realizacji do 30 maja 2024r. na kwotę 15 375,00zł brutto, z czego koszty zaangażowane i poniesione w 2024 roku wyniosły 7.687,50 zł. (załącznik nr 6).
Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika miasta. Brak kontrasygnaty

 2

skarbnika jest naruszeniem art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.

4. Polska Press – zlecenie kredytowe z dnia 7.11.2023r. na kwotę 3 690,00zł. podpisane przez Burmistrza Miasta Pana Roberta Kowalczyka (załącznik nr 7). **Zlecenie nie zawiera kontrasygnaty skarbnika miasta. Brak kontrasygnaty skarbnika jest naruszeniem art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.**
5. Polska Press - zlecenie kredytowe SO.0541.48.2023 z dnia 16.11.2023r. na kwotę 14 760,00zł, umowa na realizację w 2024 roku zgodnie z wykazem eventów. (Załącznik nr 8). **Zlecenie nie zawiera kontrasygnaty skarbnika miasta. Brak kontrasygnaty skarbnika jest naruszeniem art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.**
6. Stowarzyszenie Seniorów „Kontrast” – umowa Nr SO.0541.46.2023r. z dnia 10.11.2023r. Na kwotę 2 000,00 zł. (załącznik nr 9). Umowa zawiera kontrasygnatę skarbnika miasta Pani Beaty Pietrus.

Ponad to w I półroczu 2024r. poniesiono wydatki z tytułu współpracy z:

1. Panią Wiesławą Wyrwicz – umowa o dzieło SO.2151.4.2024r. –przedmiot zamówienia opracowanie materiału promocyjnego do gazety „Nad Zagożdżonką”- zawarta w dniu 10.04.2024r., podpisana przez Zastępcę Burmistrza - Kamile Kaczorowską na kwotę 3 000,00zł. (załącznik nr 10). **Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika miasta. Brak kontrasygnaty skarbnika jest naruszeniem art.46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.**
2. Panem Markiem Wierzbickim – umowa o dzieło Nr SO.2151.3.2024 zawarta w dniu 10.04.2024r., polegająca na stworzeniu dzieła – książki nt. 70 rocznicy nadania Miastu Pionki praw Miejskich na kwotę 10 000zł brutto. Umowę podpisał Burmistrz Miasta Pionki - Robert Kowalczyk. Zawarta umowa posiadała dalsze konsekwencje dla miasta – koszt wydruku nakładu 500 sztuk w wysokości 17 535 zł. W chwili zawierania umowy z prof. Markiem Wierzbickim nie było jeszcze przeznaczonych środków w budżecie.(załącznik nr 11). **Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika miasta. Brak kontrasygnaty skarbnika jest naruszeniem art.46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi „jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest**

kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.

Umowy w pkt. 1 i 2 podpisano, bez wiedzy i konsultacji ze skarbnikiem miasta (oświadczenie Pani Katarzyny Kobylarczyk -Skarbnika Miasta), w dniu 10 kwietnia 2024 roku. Plan w §4170, po przesunięciach, wynosił wówczas 20 000 zł, z czego zaangażowanych było już 12 000 zł na zawarte zobowiązania. Oznacza to, iż podpisanie umów z Panią Wiesławą Wyrwicz i z Panem Markiem Wierzbickim na łączną kwotę 13 000 zł wpłynęło na przekroczenie planu o kwotę 5 000,00zł., może to stanowić *naruszenie przepisu ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych art. 16 ust 1.* Stan taki trwał do dnia 17.05.2024r. tj. do czasu zwiększenia wydatków w §4170 o kwotę 5 000,00zł zarządzeniem Nr 77/2024 z dnia 17.05.2024r. Burmistrza Miasta Pionki, którym zniwelowano niedobór finansowy. **Umowy nie zawierają kontrasygnaty skarbnika miasta. Brak kontrasygnaty skarbnika jest naruszeniem art.46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym.**

Komisja dokonała analizy zasadności wydatków poniesionych przez Gminę Miasta Pionki w kwocie łącznej 4 400 zł na przygotowanie materiałów do wydania Nr 10/379 „Nad Zagożdżonką”, ISSN 1426-8590 kwiecień 2024 r.

Pomimo posiadania w zasobach pracownika do prowadzenia gazety, Gmina Miasta Pionki zleciła na zewnątrz przygotowanie materiałów:

1. Pani Wiesława Wyrwicz – umowa o dzieło SO.2151.4.2024 zawarta w dniu 10.04.2024r., podpisana przez Zastępcę Burmistrza - Kamilę Kaczorowską na kwotę 3 000,00zł. - opracowanie materiału promocyjnego do gazety „Nad Zagożdżonką”. (załącznik nr 10). Takie czynności w zakresie swoich obowiązków posiadał pracownik Miejskiego Ośrodka Kultury Pani Edyta Łabuszewska. Doszło zatem do dublowania czynności i wydatków. W tym czasie Pani Edyta Łabuszewska obecna była w pracy. **Umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika miasta.**
2. graFiqa Beata Początek - **brak umowy**, faktura nr FVQ/4/04/2024 z dnia 22.04.2024 na kwotę 1 400 zł, za Skład, opracowanie graficzne i przygotowanie do druku gazety „Nad Zagożdżonką”. Fakturę zatwierdziła pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i do wypłaty Zastępca Burmistrza - Kamila Kaczorowska. (załącznik 12). Takie czynności w zakresie swoich obowiązków posiadał pracownik Miejskiego Ośrodka Kultury Pani Edyta Łabuszewska. Doszło zatem do dublowania czynności i wydatków. W tym czasie Pani Edyta Łabuszewska obecna była w pracy.

Gazetę samorządową prowadził pracownik Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach Pani Edyta Łabuszewska, która w zakresie obowiązków (załącznik nr 18) miała m. in.:

1. Wykonywanie zadań wynikających z ustawy „Prawo Prasowe” z dnia 26 stycznia 1984r.
2. Kompleksowa obsługa papierowej wersji czasopisma Nad Zagożdżonką (przygotowanie materiałów, dystrybucja)
3. Współpraca z lokalnymi wydawcami, dostarczanie gotowych materiałów prasowych .

4. Kompleksowa obsługa strony nadzagozdzonka.pl, pionki.pl

Z analizy Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury (załącznik nr 13) wynika, że brak jest zapisów dot. działalności wydawniczej lokalnej gazety „Nad Zagożdżonką” i prowadzenia Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”.

Jak wynika z dokumentów sygn. akt I NsRejPr 13/20 ,w dniu 28 grudnia 2020r. Sąd Okręgowy w Radomiu I Wydział Cywilny z wniosku Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach (załącznik nr 15) postanowił: w rejestrze dzienników i czasopism pod nr R.Pr.61 w rubryce 5 wykreślić wydawcę Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach i wpisać wydawcę Miejski Ośrodek Kultury w Pionkach ul. Radomska 1. W/w postanowienie wpłynęło do Miejskiego Ośrodka Kultury w dniu 13.01.2021r. W dniu 31 grudnia 2020r. pismem SO.033.21.2020 Burmistrz Miasta Pionki Pan Robert Kowalczyk zlecił Miejskiemu Ośrodkowi Kultury redagowanie oraz wydawanie samorządowej gazety lokalnej „Nad Zagożdżonką”. (załącznik nr 16).

Analogiczny stan prawny dotyczy prowadzenia Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”. Jak wynika z dokumentów Centrum Aktywności Lokalnej w Pionkach złożyło również wnioski do Sądu Rejestrowego dot. zmiany wydawcy Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”, jednak brak jest dokumentu postanowienia sądu w tej sprawie. Burmistrz Miasta Pionki wystąpił do Sądu Okręgowego w Radomiu o wydanie kopii tegoż postanowienia, które po jego otrzymaniu zostanie dołączone do protokołu. W dniu 31 grudnia 2020r. pismem SO.033.21.2020 Burmistrz Miasta Pionki Pan Robert Kowalczyk zlecił Miejskiemu Ośrodkowi Kultury prowadzenie Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”, również w zakresie podpisywania i rozwiązywania umów. (załącznik nr 17).

Wydanie pisemnego polecenia służbowego przez Burmistrza Miasta Pana Roberta Kowalczyka nie stanowiło podstawy prawnej do prowadzenia tych działalności i do wydatkowania środków finansowych. Po otrzymaniu polecenia na piśmie obowiązkiem p.o. dyrektora Pani Agaty Chmielewskiej było przygotowanie uchwały w sprawie zmiany Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach do podjęcia przez Radę Miasta wraz z wpisaniem obydwu działalności. Pomimo braku podstawy prawnej działalność wydawnicza gazety „Nad Zagożdżonką” i „Kuriera Pionkowskiego” była prowadzona z naruszeniem przepisów art. 13 ustawy o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statutu. Ponadto, podpisana przez Burmistrza Miasta Pana Roberta Kowalczyka struktura organizacyjna (załącznik nr 14) Miejskiego Ośrodka Kultury niezgodna jest ze statutem tej jednostki, ponieważ istniejący w strukturze dział mediów nie ma odzwierciedlenia w zapisach statutu. Brak jest zapisów prowadzenia działalności medialnej tj. Gazety „Nad Zagożdżonką” i Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”. Zatem brak jest podstawy prawnej do nawiązania stosunku pracy z pracownikami w dziale mediów jak również wydatkowania środków publicznych na tę działalność.

Obecna dyrektor MOK Pani Dorota Trojanowska nie miała wiedzy co do przyczyn powstałych nieprawidłowości. W związku z tym komisja podjęła decyzję o zaproszeniu byłej dyrektorki Pani Agaty Chmielewskiej na dzień 10 marca 2025r. na godz. 10.00 do Urzędu na posiedzenie Komisji Rewizyjnej, w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji. Pani Agata

Chmielewska przybyła na posiedzenie komisji i zaproponowała, że na wszelkie wątpliwości odpowie pisemnie po skierowaniu do Niej pisma z pytaniami dotyczącymi przedmiotu kontroli. Komisja na tę propozycję wyraziła zgodę. Jeżeli pisemne wyjaśnienia w przedmiotowej sprawie wpłyną do komisji, zostaną dołączone do niniejszego protokołu.

Na podstawie tegoż protokołu Komisja sporządzi wnioski i zalecenia pokontrolne.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Członkowie zespołu kontrolnego:

Krzysztof Miśkiewicz

K. Miśkiewicz

Ewa Janczykowska

E. Janczykowska

Jerzy Szymański

J. Szymański

Pracownicy jednostek kontrolowanych:

Monika Glińska

Monika Glińska

Dorota Trojanowska

Dorota Trojanowska

Wykaz dokumentów poddanych kontroli. Załączniki do protokołu.

1. Uchwała budżetowa Nr LXXXI/411/2023 Rady Miasta Pionki z dnia 28 grudnia 2023r. na rok 2024 dział 750 rozdział 75075.
2. Wydruk z realizacji budżetu w dziale 750 rozdziale 75075 w rozbiciu na dwa okresy: od 1 stycznia do 7 maja 2024r. i od 7 maja do 30 czerwca 2024r.
3. Uchwała Nr V/21/2024r. Rady Miasta Pionki z dnia 26 czerwca 2024r.
4. Jakub Płachta - umowa zlecenie SO.2150.37.2022 z dnia 12.12.2022r.
5. Rafał Grabowski – umowa SO.2150.38.2022 z dnia 12.12.2022r.
6. Stowarzyszenie Czarni Radom – umowa Nr SO.0541.43.2023 z dnia 16.10.2023r.
7. Polska Press – zlecenie kredytowe z dnia 7.11.2023r.
8. Polska Press - zlecenie kredytowe SO.0541.48.2023 z dnia 16.11.2023r.
9. Stowarzyszenie Seniorów „Kontrast” – umowa Nr SO.0541.46.2023r. z dnia 10.11.2023r.
10. Pani Wiesława Wyrwicz – umowa o dzieło SO.2151.4.2024 zawarta w dniu 10.04.2024r.
11. Pan Marek Wierzbicki – umowa o dzieło Nr SO.2151.3.2024 zawarta w dniu 10.04.2024r.
12. graFiqa Beata Początek - brak umowy, faktura nr FVQ/4/04/2024 z dnia 22.04.2024r.
13. Uchwała Nr XIX/98/2015 Rady Miasta Pionki z dnia 8 grudnia 2015r. wraz ze Statutem Miejskiego Ośrodka Kultury.
14. Struktura organizacyjna Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach
15. Postanowienie Sądu Okręgowego w Radomiu sygn. akt I NsRejPr 13/20 z dnia 28 grudnia 2020r. dot. wpisu do rejestru gazety „Nad Zagożdżonką”.
16. Polecenie służbowe w sprawie redagowania i wydawania gazety „Nad Zagożdżonką”.
17. Polecenie służbowe w sprawie prowadzenia Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”.
18. Zakres obowiązków redaktora w dziale mediów w Miejskim Ośrodku Kultury w Pionkach.
19. Ksero stopki wydawcy gazety „Nad Zagożdżonką” Nr 10/379 z października 2023r. i Nr 10/379 z kwietnia 2024r.

Wnioski pokontrolne:

1. Nieprzestrzeganie przepisów art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym i Zarządzenia Nr 63/2021 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 31 maja 2021r. w sprawie ustalania zasad dokonywania wstępnej oceny kontroli celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Pionki doprowadziło do przekroczenie planu finansowego w §4170 rozdz. 750775 dziale 750.
2. Brak nowelizacji Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach w sprawie zapisów prowadzenia działalności gazety „Nad Zgoźdźonką” i Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”, nie dawał podstawy prawnej do wydatkowania środków finansowych w tym zakresie.
3. Należy dokonać kontroli w Miejskim Ośrodku Kultury w Pionkach w zakresie zlecenia obsługi gazety „Nad Zagoźdźonką”, w szczególności czy Miejskim Ośrodku Kultury w Pionkach pomimo zatrudniania pracownika, którego zakres obowiązków przewidywał kompleksową obsługę papierowej wersji gazety „Nad Zagoźdźonką”, zlecał na zewnątrz prace związane z redagowaniem i wydawaniem gazety oraz czy takie koszty były ponoszone w poprzednich latach przez Gminę Miasta Pionki.
4. Przeprowadzić kontrolę kompleksową działalności Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach za lata 2021 – 2024.

Zalecenia pokontrolne:

1. Przestrzegać przepisów art. 46 ust.3 ustawy o samorządzie gminnym i Zarządzenia Nr 63/2021 Burmistrza Miasta Pionki z dnia 31 maja 2021r. w sprawie ustalania zasad dokonywania wstępnej oceny kontroli celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Pionki
2. Zaleca się opracowanie Regulaminu wydatków na promocję miasta Pionki.
3. Zaleca się Burmistrzowi Miasta Pionki powiadomienie Prokuratury w sprawie o niegospodarność dotyczącej niezgodnego z prawem wydatkowania środków finansowych i prowadzenia działalności wydawniczej gazety „Nad Zgoźdźonką” i Telewizji Lokalnej „Kurier Pionkowski”, tj. wydatkowanie środków finansowych na działalności nie wskazane w statucie oraz dublowanie wydatków na przygotowanie i redagowanie treści.
4. Zobowiązuje się Burmistrza Miasta Pionki do uaktualnienia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pionkach.

Krzysztof Miśkiewicz

Ewa Janczykowska

Jerzy Szymański

K. Miśkiewicz

Ewa Janczykowska

Opini