



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK/0804/47/5/D/1/2021

Gdańsk, dnia 3 lutego 2022 r.

**Pan
Jan Dittrich
Dyrektor
Kościerskiego Domu Kultury
im. Józefa Wybickiego
w Kościerzynie**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 24 listopada 2021 r. do dnia 21 grudnia 2021 r. kontrolę doraźną Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 grudnia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Celem kontroli, obejmującej lata: 2019 – 2020 oraz inne okresy w miarę potrzeby, zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu gminy miejskiej Kościerzyna oraz rozliczeń finansowych ze spółką ART PROJEKT K&M w Kościerzynie dotyczących nieruchomości przy ul. Strzelnica 2 w Kościerzynie.

Z ustaleń kontroli wynika, że w dniu 28 sierpnia 2020 r. dokonano wydatku w kwocie 1.630 zł tytułem zapłaty za „usługi noclegowe” związane z pobytem w okresie od dnia 4 sierpnia 2020 r. do dnia 25 sierpnia 2020 r. w Kościerzynie wykonawcy umowy o dzieło polegające na „przeprowadzeniu autorskich warsztatów wokalnno – aktorskich z młodzieżą” zawartej w dniu 10 sierpnia 2020 r. (z okresem wykonywania dzieła od dnia 10 sierpnia 2020 r. do dnia 24 sierpnia 2020 r.). Z ww. umowy nie wynikało, aby zamawiający był zobowiązany do ponoszenia tego rodzaju kosztów, zatem wykonanie tego wydatku naruszyło art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) – str. 16 - 17 protokołu kontroli.

W myśl wskazanego przepisu wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podając powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionej nieprawidłowości poprzez dokonywanie wydatków wynikających jedynie z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosku lub przyczynach jego niewykonania.

Wykonanie wskazanego wyżej zalecenia może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosku zawartego w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Michał Majewski – Burmistrz Miasta Kościerzyna.