

Goleszów, dnia 22 stycznia 2013 r.

KI.1711.1.2011

Informacja o wynikach kontroli Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Goleszów nr UG/KI/2/11 z dnia 10 listopada 2011 r. pracownik Urzędu Gminy Goleszów Grażyna Porębska-Jochacy przeprowadziła kontrolę kompleksową Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 20 listopada 2012 r.

Przedmiotem kontroli był całokształt działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie, przy czym w szczególności skontrolowano obszary:

- 1) ogólnoorganizacyjny,
- 2) księgowości i sprawozdawczości,
- 3) planu finansowego,
- 4) gospodarki mieniem komunalnym.

Kontrolą objęto lata 2009-2011 i częściowo rok 2012.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w statucie Gminnego Ośrodka Kultury:

- zapis § 9 ust. 5 statutu „roczny plan finansowy dyrektor przedstawia organizatorowi celem zatwierdzenia” jest niezgodny z art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- zapis § 7 statutu sugeruje, że instytucja kultury jest również organizacja pozarządowa,
- zapis § 8 ust. 3 „Zwierzchnikiem dyrektora Ośrodka jest wójt gminy” jest sprzeczny z art. 15 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ponieważ organizatorowi przysługuje prawo powołania i odwołania dyrektora, a w wyniku powołania nie powstaje stan podległości służbowej.

2) w regulaminie organizacyjnym:

- regulamin organizacyjny, ani jego zmiany nie uzyskały opinii organizatora, co narusza art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- niespójne daty i sposób wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie poprzez zapisy § 17 regulaminu organizacyjnego z dnia 01.01.2004 r. i zarządzenia Nr 03/04 z dnia 02.01.2004 r.
- nieprawidłowa forma wprowadzenia zmian do regulaminu organizacyjnego,
- przypisanie pracownikowi zadań należących do zarządcy budynku,

3) w regulaminie wynagradzania:

- naruszenie art. 77² § 6 Kodeksu pracy przy wprowadzaniu Regulaminu wynagradzania poprzez niedochowanie ustawowego terminu wejścia w życie,
- naruszenie art. 241²⁶ § 2 Kodeksu pracy przez wprowadzenie w Regulaminie wynagradzania warunków wynagradzania dyrektora i głównego księgowego oraz tworzenia i wypłacania im nagrody rocznej,
- wpisanie w regulaminie wynagradzania stanowisk, których nie zawiera regulamin organizacyjny,
- wsteczna moc obowiązywania załączników do regulaminu wynagradzania,

- niepoprawna forma załączników do regulaminu wynagradzania,
- 4) w dokumentacji opisującej przyjęte zasady i politykę rachunkowości:
- „Instrukcja kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych” niedostosowana do specyfiki jednostki, zawiera wiele sformułowań i zapisów nie dotyczących gospodarki finansowej instytucji kultury,
 - niepoprawna forma wprowadzenia polityki rachunkowości obowiązującej od dnia 1 stycznia 2010 r. – aneksem do zarządzenia nr 4/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r.
 - zmiana planu kont w 2010 roku dokonana poprzez wymianę załącznika nr 4 w zarządzeniu Dyrektora nr 4/2005 z 30 grudnia 2005 r. , przez co zostały usunięte plany kont jakie obowiązywały w latach poprzednich,
 - zakładowy plan kont nie zawiera przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości,
- 5) dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania:
- naruszenie zasad ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania poprzez prowadzenie wspólnej z inną instytucją kultury (Gminną Biblioteką Publiczną w Goleiszowie) księgi druków ścisłego zarachowania,
 - niezaewidencjonowanie w księdze druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury, będących drukami ścisłego zarachowania,
 - nieprawidłowo prowadzone wpisy w księdze druków ścisłego zarachowania – niewypełnione rubryki przychód, rozchód, stan, brak potwierdzeń odbioru,
 - wydanie druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy przychodowych osobie nieupoważnionej,
- 6) dotyczące planu finansowego
- niedostosowanie planu finansowego do wysokości dotacji organizatora, czym naruszono art. 27 ust.3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i pośrednio art. 30 i 31 ustawy o finansach publicznych,
 - nieścisłości pomiędzy planem finansowym i wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora zmianami, a informacją o wykonaniu planu,
- 7) dotyczące umów zleceń:
- zapisanie wynagrodzenia w sposób uniemożliwiający ustalenie łącznej kwoty zaciąganego zobowiązania, czyli określenia wartości zamówienia w rozumieniu prawa zamówień publicznych, a w konsekwencji poprawne rozliczenie wykonania umowy,
 - brak kontroli wstępnej umów przez głównego księgowego, o czym świadczy brak jego podpisu na tych dokumentach, naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - niepoprawnie formułowany, nieo określony przedmiot umowy, uniemożliwiający stwierdzenie prawidłowości wykonania zlecenia,
 - niedotrzymanie ustawowego terminu obowiązku zgłoszenia osób do ubezpieczenia społecznego z tytułu umów zleceń, czym naruszono art. 36 ust. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
 - finansowanie działalności amatorskich zespołów artystycznych nie wyszczególnionych w żadnym dokumencie organizacyjnym instytucji kultury oraz wypłata wynagrodzenia kustosza Izby oświęcimskiej również nie ujętej w dokumentach organizacyjnych instytucji kultury,

- 8) w zakresie gospodarowania majątkiem oddanym w użytkowanie:
- użytkowanie pomieszczeń nie objętych umową użyczenia,
 - przekroczenie uprawnień w ustalaniu stawek czynszu najmu lokali otrzymanych w użytkowanie, ponieważ do tych czynności Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy,
- 9) w zakresie inwentaryzacji:
- inwentaryzacja przeprowadzona niezgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w instytucji kultury,
 - składniki majątku innych podmiotów będące w użytkowaniu instytucji kultury nie ujęte na kontach pozabilansowych, nie wykazane w różnicach inwentaryzacyjnych i nie wyjaśnione.
- 10) w zakresie ewidencjonowania przychodów z tytułu wypożyczania kostiumów, najmu sal i świetlic:
- podpisywanie kwitariuszy przychodowych i rachunków przez osoby nieupoważnione,
 - niewpisanie na blankietach kwitariuszy przychodowych tytułu należności.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Wójt Gminy wystosował do Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie wystąpienie pokontrolne zawierające wnioski i zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Sporządziła: Grażyna Porębska-Jochacy

