

Goleszów, dnia 25.09.2018 r.

KI.1711.2.2018

**Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Goleszowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04.07.2018 r. do 29.08.2018 r. na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Goleszów nr SG.077.21.2018 z dnia 13.06.2018 r. przeprowadzona została kontrola w zakresie: Prawidłowość wydatkowania środków przekazanych z budżetu Gminy Goleszów w 2017 roku.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli KI.1711.2.2018 z dnia 29.08.2018 r. do których Dyrektor GOK nie wniosła dodatkowych wyjaśnień i uwag.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości w obszarze objętym kontrolą:

1. Brak opinii organizatora o której mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r., poz.862 z późn. zm.) w zmianach wprowadzonych do regulaminu organizacyjnego aneksem z dnia 01.10.2015 r.
2. W zarządzeniu nr 4/2014 Dyrektora GOK w Goleszowie z dnia 30.06.2014 r. zmieniającym regulamin wynagradzania oraz w aneksie z dnia 22.03.2016 r. brak wskazania podstaw prawnych. Dodatkowo aneks nie został wprowadzony stosownym zarządzeniem.
3. W regulaminie wynagradzania określenie definicji pracownika niezgodne z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) oraz brak wskazania w jakich godzinach obowiązuje pora nocna. Ponadto, opisanie zasad przyznawania nagród uznaniowych niezgodnie z art. 31 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r., poz.862 z późn. zm.).
4. Wprowadzenie regulaminu pracy z dniem podpisania zarządzenia wprowadzającego, co jest niezgodnie z art. 104³ § 1 Kodeksu pracy, który mówi, że „Regulamin pracy wchodzi w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy”.
5. 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 01.01.2010 r. – aneksem do zarządzenia nr 4/2005 z dnia 30.12.2005 r.;
 - ✓ Zmiana planu kont w 2017 roku dokonana poprzez wymianę załącznika nr 4 w zarządzeniu dyrektora nr 4/2005 r. z 30.12.2005 r. bez formalnego wprowadzenia do stosowania;
 - ✓ Zakładowy plan kont nie zawiera przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej, czym

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w GOLESZOWIE
mgr Jolanta Warszńska

celebret@wp.pl 26.08.2018.

naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz.395 z późn. zm.).

6. Nierzetelne prowadzenie akt osobowych, co jest niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych.
7. Brak wskazania podstaw prawnych:
 - ✓ w informacjach o przyznaniu nagrody rocznej pracownikom z października 2017 roku;
 - ✓ w umowie o pracę z dnia 01.10.2014 r. z główną księgową.
8. Brak wprowadzonych regulacji w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro.
9. Mało przejrzyste i nie czytelne zarządzenia dokonujące w trakcie roku zmian w planie finansowym, co może utrudniać planowanie jak i dokonywanie wydatków w jego granicach.
10. Brak funduszu rezerwowego, który zgodnie z art. 29 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury.
11. Brak datowania poszczególnych czynności dokumentujących sprawdzenie w zakresie merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu do wypłaty dowodów księgowych, co stanowi osłabienie kontroli zarządczej w zakresie gospodarki finansowej.
12. W dużej części sprawdzanych faktur „słaby” opis merytoryczny lub jego brak, który niewystarczająco opisuje i potwierdza celowość zakupionych towarów i wykonanych usług.
13. Błędnie wystawiona faktura 29/01/2017 z dnia 23.01.2017 r. (FA16/17) zgodnie z którą nabywcą jest Gmina Goleszów.
14. Nieprzestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych poprzez nieterminowe uregulowanie zobowiązań.
15. W kilku przypadkach w umowach brak kontrasygnaty głównej księgowej. Nie parafując umów, nie potwierdza tym samym, że są lub będą środki na pokrycie zaangażowania z nich wynikającego oraz, że w odpowiednim terminie wykonana zostanie dyspozycja.
16. Zaciąganie zobowiązań poprzez zawieranie umów, bez określania maksymalnej kwoty angażującej środki, co stanowi naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
17. Zaciągnięcie zobowiązania wykraczającego poza rok budżetowy i mającego skutki finansowe w roku następnym na prowadzenie Dziecięco-Młodzieżowego Zespołu Pieśni i Tańca, poprzez zawarcie Umowy nr 1/2018 w dniu 27.12.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
18. Słabe i mogące budzić wątpliwości podstawy prawne w zakresie prowadzenia zajęć z judo dla dzieci, streachingu i kick-boxingu dla dorosłych.

19. Brak zatwierdzenia przez Wójta Gminy stawek najmu lokali w pomieszczeniach administrowanych przez GOK, wprowadzonych Zarządzeniem nr 6/2014 Dyrektora GOK w Goleszowie z dnia 17.07.2014 r.

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapewnienia prawidłowego funkcjonowania zaleca się:

Ad. 1

Uzyskać pisemną zgodę organizatora w sprawie zmian w regulaminie organizacyjnym wprowadzonych aneksem z dnia 01.10.2015 r. zgodnie z zapisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017r., poz.862 z późn. zm.).

Ad. 2

Opracowywać, wprowadzać i uchylać akty wewnętrzne zarządzeniami, każdorazowo wskazując właściwą podstawę prawną, zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283).

Ad. 3

Zaktualizować zapisy regulaminu wynagradzania, tak aby były zgodne z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r., poz.862 z późn. zm.).

Ad. 4

Przestrzegać zapisy art. 104³ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) i wprowadzać regulamin wynagradzania w wymaganym terminie.

Ad. 5

Opracować i wprowadzić do stosowania politykę rachunkowości oraz pozostałe potrzebne instrukcje zapewniające właściwe prowadzenie gospodarki finansowej i rachunkowości, mając na uwadze specyfikę jednostki. Obowiązek pisemnego ustalenia i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości obejmuje zarówno część obowiązkową, określoną w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz.395 z późn. zm.) jak i część fakultatywną (nieobowiązkową).

Ad. 6

Akta osobowe prowadzić rzetelnie i na bieżąco, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 894) w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych.

Ad. 7

Dla wzmocnienia kontroli zarządczej każdorazowo wskazywać podstawę prawną:

- ✓ przy przyznawaniu nagród pracownikom, pamiętając, że ich podstawą jest art. 31 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz zapisy regulaminu wynagradzania, które powinny być w tym zakresie spójne,
- ✓ w umowach o pracę, w tym z główną księgową, której podstawą do ustalenia wynagrodzenia jak i nagrody rocznej jest ustawa z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2018 r., poz. 1252 z późn. zm.).

Ad. 8

Dla zapewnienia właściwego i zgodnego z przepisami wydatkowania środków publicznych, rozważyć możliwość wprowadzenia i stosowania regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro.

Ad. 9

Wzmocnić kontrolę zarządczą w zakresie sporządzania dokumentów dokonujących zmian w planie finansowym, tak aby zawierały wszystkie pozycje z pierwotnego planu, były przejrzyste i czytelne.

Ad. 10

Przestrzegać zapisu z art. 29 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i tworzyć fundusz rezerwowy.

Ad. 11

Zapewnić właściwy i wymagany przepisami prawa obieg dowodów księgowych, dokumentujący ich właściwą kontrolę oraz ostateczne zatwierdzenie wykonania operacji finansowych przez kierownika jednostki, który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiedzialny jest za całość gospodarki finansowej.

Ad. 12 i 13

Wzmocnić kontrolę zarządczą w zakresie opisywania i zatwierdzania pod względem merytorycznym dowodów księgowych. Pamiętać, że sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy operacja gospodarcza wynikająca z faktury czy rachunku, była celowa z punktu widzenia gospodarczego, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami oraz czy dokumenty zostały wystawione przez właściwe podmioty.

Ad. 14

Przestrzegać zapisy art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) poprzez dokonywanie płatności zobowiązań finansowych w terminach ich wymagalności, wskazanych w wystawionych fakturach, celem wyeliminowania ewentualnej zapłaty odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Ad. 15

Stosować kontrasygnatę głównej księgowej na wszystkich umowach cywilno-prawnych zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

Ad. 16

Przestrzegać zapisy art. 40 ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) i zaciągać zobowiązania określając każdorazowo w umowach maksymalne zaangażowanie środków aby wyeliminować ryzyko przekroczenia planu finansowego.

Ad. 17

Zaciągać zobowiązania zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

Pamiętać, że zaciągając zobowiązanie w danym roku, którego termin płatności przypada na kolejny rok budżetowy obciążamy jednocześnie plan finansowy roku następnego.

Ad. 18

Rozważyć możliwość zmiany (poszerzenia) zapisów statutu w zakresie prowadzenia zajęć sportowych z uwzględnieniem stosownych przepisów prawa w tym zakresie.

Ad. 19

Wystąpić do Wójta Gminy z wnioskiem o ustalenie i zatwierdzenie stawek najmu lokali w pomieszczeniach administrowanych na podstawie umowy użyczenia nr UG/KM-175/2015 z dnia 23.12.2015 r.

Reasumując powyższe, zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej ze szczególnym uwzględnieniem art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

Zgodnie z definicją, określoną w art. 68 ust 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Tzn. że obejmuje ona formułowanie celów i zadań jednostki, a następnie sprawdzanie ich realizacji.

Zadaniem kontroli zarządczej jest zapewnianie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Każda jednostka sektora finansów publicznych powinna posiadać sprawny, prosty i zarazem efektywny system kontroli zarządczej. Obowiązek ten wynika z powszechnie przyjętych standardów kontroli w systemie finansów publicznych. System kontroli zarządczej w każdej z jednostek sektora finansów publicznych będzie unikatowy, bowiem każda z grup jednostek sektora finansów publicznych realizuje odmienne rodzaje zadań, wyznaczone najczęściej przez normy prawne.

Informację o sposobie i terminach wykonania zaleceń należy przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wójt Gminy
[Podpis]
(podpis wydającego wystąpienie pokontrolne)

Otrzymują:

1. Dyrektor GOK w Goleszowie
2. a/a