

Goleszów, dnia 29.08.2018 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Goleszowie

Kontrolę przeprowadziła Klaudia Pasterny - na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Goleszów nr SG.077.21.2018 z dnia 13.06.2018 r.

Czynności kontrolne trwały w okresie od dnia 04.07.2018 r. do dnia 29.08.2018 r.

Podmiot kontroli:

Gminny Ośrodek Kultury
43-440 Goleszów, ul. Cieszyńska 25

Przedmiot i zakres kontroli:

Prawidłowość wydatkowania środków przekazanych z budżetu Gminy Goleszów w 2017 roku

1. Podstawy prawne funkcjonowania jednostki i obowiązujące procedury kontroli zarządczej

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2018 poz. 994 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2017 poz. 2077 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. 2017 poz. 862 z późn. zm.)
- Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. (Dz. U. 2015 poz. 1790 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (tekst jednolity Dz. U. 2018 poz. 1252 z późn. zm.)
- Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie nadany Uchwałą nr 007.5.2014 Rady Gminy Goleszów z dnia 29 stycznia 2014 r. z późn. zm.
- Regulamin Organizacyjny nadany Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 30.06.2014 r. wraz z aneksem z dnia 01.10.2015 r.
- Regulamin Wynagradzania Pracowników zmieniony Zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 30.06.2014 r. wraz z aneksem z dnia 22.03.2016 r.
- Regulamin Pracy zmieniony Zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 30.06.2014 r.
- Polityka Rachunkowości wraz z sześcioma załącznikami wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2005 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 30.12.2005 r. z aneksem z dnia 01.01.2010 r.
- Zarządzenie nr 6/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 17.07.2014 r. w sprawie zasad pobierania odpłatności za wypożyczenie kostiumów i najem lokali w placówkach administrowanych
- Zarządzenie nr 62/2016 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 14.03.2016 r. w sprawie zmian zasad pobierania odpłatności za wypożyczenie strojów regionalnych

[Signature]

2. Kierownictwo jednostki

Jolanta Warsińska - dyrektor, którą Wójt Gminy Goleszów Zarządzeniem nr 0050.134.2014 z dnia 11 czerwca 2014 r. powołał na stanowisko dyrektora na okres pięciu lat tj. od 11.06.2014 r. do 10.06.2019 r.

W celu zapewnienia ciągłości działania Dyrektor w dniu 25.04.2016 r. upoważniła Panią Grażynę Brachaczek (instruktora do spraw kultury) do wykonywania zadań dyrektora pod jej nieobecność.

Barbara Macura – główna księgowa, zatrudniona od dnia 01.07.2014 r., której zostały pisemnie powierzone obowiązki głównego księgowego, zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Ustalenia ogólno-organizacyjne

Gminny Ośrodek Kultury w Goleszowie jest samorządową instytucją kultury, utworzoną na podstawie uchwały nr XVII/130/96 Rady Gminy w Goleszowie z dnia 13 lutego 1996 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie. Uchwałą nr XI/104/03 Rady Gminy w Goleszowie z dnia 28 października 20013 r. w sprawie określenia formy organizacyjno-prawnej instytucji kultury działającej w gminie Goleszów nadano tej jednostce organizacyjnej formę instytucji kultury. Posiada osobowość prawną i została wpisana do rejestru instytucji kultury w poz. 1 z datą 01.01.2004 r.

Działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą nr 0007.5.2014 Rady Gminy Goleszów z dnia 29 stycznia 2014 r. z późniejszymi zmianami. Uchwałą nr 0007.41.2016 Rady Gminy Goleszów z dnia 28.09.2016 r. ogłoszono tekst jednolity statutu.

Do zakresu działalności GOK należą w szczególności:

- 1) rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych,
- 2) wielokierunkowa edukacja kulturalna, czyli wychowanie przez sztukę, rozrywkę i rekreację, zwłaszcza dzieci i młodzieży,
- 3) gromadzenie, pozyskiwanie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury,
- 4) prowadzenie kółek artystycznych, zajęć zespołów artystycznych i klubów zainteresowań,
- 5) organizowanie imprez i wystaw artystycznych, w szczególności: festiwali, konkursów, przeglądów, spektakli i widowisk,
- 6) stwarzanie warunków dla rozwoju rękodzieła ludowego i artystycznego oraz otaczanie opieką twórców,
- 7) dbałość o zachowanie lokalnych tradycji i obyczajów ludowych,
- 8) współdziałanie z instytucjami i organizacjami społecznymi w zakresie pełniejszego zaspokajania potrzeb
- 9) kulturalnych mieszkańców,
- 10) prowadzenie wypożyczalni kostiumów oraz kostiumerni,
- 11) promocja kultury Gminy Goleszów i lokalnych twórców w kraju i za granicą.

4. Ustalenia kontrolne

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- Procedury wewnętrzne,
- Kadry,
- Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro,
- Plan finansowy i dokonywanie wydatków w 2017 roku.

Procedury wewnętrzne

Czynności kontrolne rozpoczęto od przeglądu wprowadzonych i stosowanych w GOK procedur wewnętrznych. W tym zakresie kontrola wykazała, że:

- Regulamin organizacyjny nadany Zarządzeniem nr 3/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 30.06.2014 r. zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, na podstawie Zarządzenia nr 0050.149.2014 Wójta Gminy Goleszów z dnia 26 czerwca 2014 r. posiada opinię organizatora. Jednak zmiany w nim wprowadzone aneksem z dnia 1 października 2015 r. wymaganej opinii nie posiadają.

- Regulamin Wynagradzania Pracowników zmieniony Zarządzeniem nr 4/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie z dnia 30.06.2014 r. (w zarządzeniu brak wskazania podstaw prawnych) w § 2 pkt 2 posiada definicję pracownika – „rozumie się przez to wszystkie osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, zlecenia, powołania, wyboru, mianowania, bez względu na wymiar czasu pracy”. Jest to niezgodne z art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. W § 14 dotyczącym dodatku nocnego opisano jego wysokość, jednak nie wskazano w jakich godzinach obowiązuje pora nocna.

W § 15 natomiast opisano zasady przyznawania nagród uznaniowych, w tym pieniężnych, np. za wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy oraz podnoszenie jej wydajności i jakości. Są one sprzeczne z zapisem art. 31 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, który mówi wprost, że „pracownik instytucji kultury może otrzymywać nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy”.

Aneksem z dnia 22.03.2016 r. (który również nie posiada podstaw prawnych oraz nie został wprowadzony stosownym zarządzeniem) wprowadzono zmiany do regulaminu. Dotyczą one m. in. wprowadzenia dodatku specjalnego. Nie określono jego definicji ani zasad przyznawania. Pozostałe zapisy aneksu z § 2 i § 3 w ocenie kontrolującego również są nie jasne i mogą budzić wątpliwości.

- Regulamin pracy wprowadzony został z dniem podpisania Zarządzenia nr 5/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie tj. 30.06.2014 r., co jest niezgodne 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”.

- Polityka Rachunkowości wraz z sześcioma załącznikami nie była zmieniana (aktualizowana) od 30.01.2012 r. czyli od czasu zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej. Szczegółowy opis w tym zakresie znajduje się na str. 9,10,11,12 protokołu KI.1711.1.2011 z dnia 20.11.2012 r. W czasie kontroli został przedłożony wydruk z programu księgowego (FK Profin) – Plan Kont 2017 r. jednak formalnie nie został on wprowadzony do stosowania.

- Nie wprowadzono takich procedur kontroli zarządczej jak:

- ✓ regulaminu zamówień publicznych,
- ✓ regulaminu kontroli zarządczej,
- ✓ instrukcji kancelaryjnej,
- ✓ kodeksu etyki pracowników.

Nie są one obowiązkowe, ale pamiętać należy, że każda regulacja wewnętrzna stanowi jeden z elementów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i ułatwia jej rzetelne sprawowanie.

Kadry

Na dzień 31.12.2017 r. w Gminnym Ośrodku Kultury w Goleszowie zatrudnionych było 8 osób na 6,25 etatu, w tym:

stanowisko	liczba zatrudnionych	liczba etatów
dyrektor	1	1
główna księgowa	1	0,25
referent do spraw kultury i administracji	1	1
instruktor kultury	2	1,75
instruktor świetlicy	1	0,75
instruktor do spraw rzemiosła artystycznego	2	1,5
razem:	8	6,25

W trakcie kontroli dokonano wyrywkowej weryfikacji akt osobowych. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że każdy pracownik posiada założoną teczkę akt osobowych, dokumenty umieszczone są w poszczególnych częściach akt A, B, C, jednak niektóre dokumenty umieszczone w danych częściach, są nieponumerowane oraz brakuje ich w spisie. Jest to niezgodnie z § 6 ust. 3 z Rozporządzenia 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, który mówi, że „*Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.*”

W czasie trwania kontroli oświadczono, że uchybienia te zostaną usunięte a akta będą prowadzone rzetelnie i na bieżąco.

Kontrola wykazała również, że w informacjach o przyznaniu nagrody rocznej z października 2017 roku, nie wskazano podstaw prawnych jej przyznania. Art. 31 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej upoważnia do przyznawania nagród za szczególne osiągnięcia w pracy, jednakże uzasadnienia w tym zakresie nie zawarto w informacjach o przyznaniu nagrody.

Umowa o pracę z dnia 01.10.2014 r. głównej księgowej również nie posiada podstawy prawnej.

Postawą do ustalania wynagrodzenia głównego księgowego GOK jest ustawa z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (t. j. Dz. U. 2018 poz. 1252 z późn. zm.) na mocy art. 2 pkt 1 i pkt 4 w związku z art. 1 pkt 3 tej ustawy.

Przepisy nie przewidują specjalnego trybu powołania na stanowisko głównego księgowego instytucji kultury. Zatrudnienie następuje na podstawie umowy o pracę zawartej z dyrektorem instytucji. To dyrektor określa wynagrodzenie głównego księgowego, kierując się zasadami określonymi w ustawie kominowej.

Głównemu księgowemu przysługuje nagroda roczna również na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Z przepisów wynika (art. 77¹ § 5 w związku z art. 241²⁶ § 2 kodeksu pracy), że ani układ zbiorowy pracy ani regulamin wynagradzania nie może określać warunków wynagradzania osób zarządzających, jednak umowa o pracę powinna zawierać podstawę prawną przyznanego wynagrodzenia.

Zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro

W zakresie udzielania zamówień publicznych kontrola ustaliła, że nie został wprowadzony regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro.

Zauważyć należy, że brak uruchomienia jakiejkolwiek procedury może utrudniać rzetelne dokonanie oceny gospodarności i terminowości oraz wyboru najkorzystniejszej oferty.

Pamiętać należy, że to na zamawiającym ciąży obowiązek wykazania, że w zakresie wydatkowania środków publicznych nie naruszono przepisów art. 44 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych który mówi, że:

„3. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;

2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;

3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.”

I nie chodzi tylko i wyłącznie o posiadanie planu finansowego i kontrolowaniu, aby wydatki ponoszone były na wskazane i przewidziane w planie finansowym cele.

W związku z powyższym zasadne jest aby GOK, jako podmiot podlegający zakresowi podmiotowemu w/w ustawy, na mocy której zostały nałożone obowiązki przy wydatkowaniu środków publicznych, stosował wewnętrzne, jasno ustalone procedury w tym regulamin udzielania zamówień wyłączonych z zakresu stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Przy czym należy mieć również na uwadze, by wydatkowanie środków publicznych, było dokonywane z zachowaniem zasad przejrzystości i równego traktowania podmiotów występujących na rynku, które mogą być zainteresowane ubieganiem się o pozyskanie takiego zamówienia.

Reasumując należy rozważyć możliwość wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro, tak aby miał zastosowanie w praktyce. Pamiętać przy tym należy, że określenie zbyt skomplikowanych procedur, a także każde odstępstwo od ustalonych regulacji może być uznane przez organy kontrolne za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Regulamin zawsze powinien być więc poprzedzony analizą zakupów dokonywanych przez jednostkę i dostosowany do jej potrzeb. Dopiero na podstawie uzyskanych informacji możliwe jest precyzyjne określenie procedury udzielania zamówień podprogowych.

Dodatkowo regulamin powinien przewidywać wyłączenia jego stosowania, np. w razie możliwości nabywania usług czy dostaw wyłącznie od jednego wykonawcy, czy w przypadku sytuacji awaryjnych. Ostatnią istotną sprawą, którą należy określić w regulaminie jest forma zawierania umów, którą proponuje się (poza przypadkami wprost określonymi w przepisach szczególnych) uzależnić od wartości oraz przedmiotu określonego zamówienia (forma pisemna – zlecenie, umowa).

Brak regulacji w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro lub ich zbyt mała szczegółowość może stwarzać warunki do nieracjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Wydatki w 2017 roku

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

W 2017 roku plan finansowy został wprowadzony i zmieniany następującymi zarządzeniami Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie:

- Zarządzeniem z dnia 10.01.2017 r.
- Zarządzeniem nr 01/2017 z dnia 04.04.2017 r.
- Zarządzeniem nr 02/2017 z dnia 31.08.2017 r.
- Zarządzeniem nr 03/2017 z dnia 03.11.2017 r.

Zarządzenia dokonujące zmian planu finansowego w trakcie roku są mało przejrzyste i nie czytelne. Nie zawierają wszystkich pozycji z pierwotnego planu, co może utrudniać planowanie jak i dokonywanie wydatków w jego granicach.

W dniu 12.07.2017 r. GOK złożył informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2017 roku zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych a następnie w dniu 28.03.2018 r. (korekta) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego, zgodnie z którym dotacja została wykorzystana w całości a kwota dotacji do zwrotu wynosi 0 zł.

W sprawozdaniu wykazano, że stan środków pieniężnych na koniec 2017 roku wyniósł 2 687,86 zł ~~ten~~ ten jest zgodny z saldem rachunku bankowego – 2 024,56 zł, potwierdzonym przez Bank Spółdzielczy w Cieszynie Oddział w Golezowie oraz gotówką kasie na dzień 31.12.2017 r. – 663,30 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że nie jest tworzony fundusz rezerwowy, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury zgodnie z art. 29 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Wykonanie planu finansowego za 2017 rok przedstawia się następująco:

Koszty bieżące	Plan (po zmianach) 31.12.2017.	Wykonanie 31.12.2017.
Wynagrodzenia osobowe pracowników	240 000,00	240 000,00
Zakładowy fundusz nagród	8 000,00	7 880,00
Nagrody jubileuszowe	8 100,00	8 100,00
Odpis na FZŚS	6 817,57	6 817,57
Wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi	68 800,00	67 990,38
Pochodne od wynagrodzeń	48 740,00	48 716,64
Podróże służbowe	3 190,00	3 148,76
Zakup materiałów i wyposażenia	10 996,86	9 996,81
Usługi remontowe	79,91	70,00
Opłaty za media	44 471,00	44 461,10
Zakup książek, pomocy dydaktycznych	430,00	422,57
Różne opłaty i składki	11 037,00	10 899,84
Pozostałe koszty, podatki, naprawy	4 893,00	4 889,00
Nadzór BHP, szkolenia, badania	1 810,00	1 808,40
Utrzymanie zespołu ZPiT oraz kapeli	18 740,00	18 727,03
Organizacja imprez	68 140,00	68 132,08
Pozostałe usługi	34 051,66	33 396,49
razem	578 297,00	575 456,67

Kontrolą objęto plan finansowy na 2017 rok wraz ze zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego, ze szczególnym uwzględnieniem, czy poniesione wydatki w ciągu roku dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym. W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków. Wydatki realizowano zgodnie z zasadą wskazaną w art. 254 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrola dotyczyła również przestrzegania zasady zawartej w art. 44 ust. 3 pkt. 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj., czy wydatki dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kontroli dokonano analizując realizację wydatków w 2017 roku z umowy nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 r. z Ośrodkiem Doskonalenia Zawodowego i Nadzoru w Cieszynie na wykonanie wszelkich czynności z zakresu Bezpieczeństwa i Higieny Pracy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W trakcie kontroli dokonano wyrywkowej weryfikacji dokumentów księgowych rejestru zakupu za 2017 rok. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały:

- Faktury są ponumerowane, opisane, sprawdzone w zakresie merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Stosowana (używana) do tego celu pieczęć nie uwzględnia adnotacji o dacie poszczególnych czynności, co skutkuje, że nie są datowane. W związku z powyższym nie można stwierdzić czy dokumenty były sprawdzone, podpisane i zatwierdzone we właściwej kolejności tzn. jaki był obieg danego dokumentu. Stanowi to osłabienie kontroli zarządczej w tym obszarze.

- Duża część sprawdzanych faktur posiada „słaby” opis merytoryczny, który niewyczerpująco opisuje i potwierdza celowość zakupionych towarów i wykonanych usług.

- W badanej próbie jedna faktura jest błędnie wystawiona tzn. nabywcą jest Gmina Goleszów (dowód kontroli nr 2 wymieniony w załączniku nr 1 do protokołu)

- W badanej próbie wiele faktur nie posiada żadnego opisu i nie jest sprawdzona pod względem merytorycznym. Oznacza to, że nie dokonano szczegółowej kontroli tego dowodu księgowego (dowody kontroli nr 1, 2, 3, 13, 17 wymienione w załączniku nr 1 do protokołu).

- W badanej próbie w 4 przypadkach stwierdzono płatność po terminie, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. (dowody kontroli nr 11, 19, 20, 21 wymienione w załączniku nr 1 do protokołu).

- W kilku przypadkach na umowach brak kontrasygnaty głównej księgowej. Nie parafując umowy, nie potwierdza tym samym, że są lub będą środki na pokrycie zaangażowania z niej wynikającego oraz, że w odpowiednim terminie wykonana zostanie dyspozycja. (dowód kontroli nr 22, 23, 24, 25, 26 wymieniony w załączniku nr 1 do protokołu).

- Kilka umów nie określa maksymalnej wartości usług czyli kwoty zaciągniętego zobowiązania (dowody kontroli nr 24, 25, 26 wymienione w załączniku nr 1 do protokołu) Jest to niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt. 2) ustawy o finansach publicznych, który mówi, że ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Umowa powinna określać maksymalne zaangażowanie środków aby nie doszło do przekroczenia planu finansowego.

- Umowa usługi nr 1/2018 z dnia 27.12.2017 r. na prowadzenie Dziecięco-Młodzieżowego Zespołu Pieśni i Tańca, zawarta została na okres od 01.01.2018. do 31.12.2018 r., co spowodowało zaciągnięcie zobowiązania na kolejny rok budżetowy. (dowód kontroli nr 26 wymieniony w załączniku nr 1 do protokołu)

- Zakupione w 2017 roku wyposażenie w postaci telewizora i pianina CASIO (zgodnie ze sprawdzonymi fakturami zakupu) znajduje się na terenie GOK, zostało ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz zostało trwale oznaczone.

Na wykonywanie usług zawierane są m. in. umowy zlecenia oraz umowy o dzieło.

W 2017 roku zawarto:

- ✓ 24 umowy o dzieło (23 wykonawców),
- ✓ 12 umów zleceń (11 zleceńbiorców)

Wyrywkowa weryfikacja zawartych umów wykazała, że są zawierane na wykonanie określonego zadania (usługi) i wyczerpują cechy, jakie powinna zawierać umowa.

Są oznaczone kolejnym numerem, datowane i podpisane. Do umów zleceń dołączone zostały komplety dokumentów np. listy obecności, rachunki, listy wypłat.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazy, że w GOK prowadzone były w 2017 roku zajęcia z ju-jitsu dla dzieci, streachingu i kick-boxingu dla dorosłych. W związku z czym zadano pytanie jaka jest podstawa prawna do ich prowadzenia. W odpowiedzi z dnia 22.08.2018 r. Pani Dyrektor powołała się na zapisy statutu z § 5 pkt 2 ppkt 1) *rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych* oraz ppkt 2) *wielokierunkowa edukacja kulturalna, czyli wychowanie przez sztukę, rozrywkę i rekreację, zwłaszcza dzieci i młodzieży*.

W ocenie kontrolującego sytuacja ta może budzić wątpliwości, dlatego warto rozważyć zmianę (poszerzenie) zapisów statutu w tym zakresie, pod warunkiem, że na terenie gminy nie funkcjonuje już jednostka zajmująca się działalnością sportową.

Mimo, iż nie jest to przedmiotem kontroli w czasie czynności kontrolnych, kontrolujący zwrócił uwagę na wysokość stawek najmu lokali w pomieszczeniach administrowanych przez GOK, ustalonych w Zarządzeniu nr 6/2014 Dyrektora GOK z dnia 17.07.2014 r.

W zarządzeniu nie powołano się na żadne Zarządzenie Wójta ani nie zostało ono przez Wójta zatwierdzone.

W Gminie Goleszów zgodnie z § 3 ust. 2 uchwały nr 0007.10.2014 Rady Gminy Goleszów z dnia 26 lutego 2014 r. Rada Gminy upoważniła „*Wójta Gminy do ustalania stawek czynszu najmu wynajmowanych lokali*”.

W związku z powyższym stawki powinny zostać zatwierdzone przez Wójta Gminy.

W następstwie kontroli, stwierdzonych uchybień oraz wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora GOK stwierdza się, że część procedur została wdrożona i pozostaje w zgodzie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonymi w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku, jednak funkcjonowanie i działania GOK w pewnych obszarach świadczą o uchybieniach w sprawowaniu skutecznej i właściwej kontroli zarządczej.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, składa się z 8 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym. Integralną częścią protokołu jest załącznik nr 1.

5. Pouczenie

Dyrektor GOK w Goleszowie została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w GOLESZOWIE
Jolanta Warsińska
mgr Jolanta Warsińska

.....
(podpis podmiotu)

URZĄD GMINY GOLESZÓW
43-440 GOLESZÓW
ul. 1 Maja 5, Fax (33) 479-05-16
Tel. (33) 479-05-10, 479-05-11
479-05-12, 479-05-13

Klaudia Pasternak
.....
(podpis kontrolującego)