

Goleszów, dnia 18 stycznia 2013 r.

WÓJT GMINY GOLESZÓW
43-440 Goleszów, ul. 1 Maja 5

Pani Lidia Lankocz
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Goleszowie

KI.1711.1.2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Goleszów nr UG/KI/2/11 z dnia 10 listopada 2011 r. pracownik Urzędu Gminy Goleszów przeprowadził kontrolę kompleksową obejmującą całokształt działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 20 listopada 2012 r. , którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, wskazując jednocześnie wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności:

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 organizacją pozarządową,
- 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.

Wniosek 1: przygotować projekt statutu celem przedstawienia do rozpatrzenia przez Radę Gminy Goleszów.

2) w regulaminie organizacyjnym:

- regulamin organizacyjny, ani jego zmiany nie uzyskały opinii organizatora (Wójta Gminy), 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.
 - niepoprawna forma wprowadzenia zmian do regulaminu organizacyjnego aneksem,
 - przypisanie pracownikowi zadań należących do zarządcy budynku,
- Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

Wniosek 2: przygotować projekt regulaminu organizacyjnego i przedstawić organizatorowi do zaopiniowania.

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 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,

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

Wniosek 3: opracować regulamin wynagradzania zgodny z przepisami i wprowadzić w trybie art. 77² kodeksu pracy .

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 nie ma planów 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,

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie i Główny księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie.

Wniosek 4: opracować i wprowadzić politykę rachunkowości zgodną z wymogami ustawy o rachunkowości oraz dostosować do specyfiki jednostki pozostałe procedury dotyczące gospodarki finansowej instytucji kultury mając na uwadze art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych.

5) dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania:

- naruszenie zasad ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania poprzez prowadzenie wspólnej z inną instytucją kultury (Gminną Biblioteką Publiczną w Goleszowie) księgi druków ścisłego zarachowania,
- niezaewidencjonowanie arkuszy spisu z natury, będących drukami ścisłego zarachowania w księdze druków ścisłego zarachowania,

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

- nieprawidłowo prowadzone wpisy w księdze druków ścisłego zarachowania – niewypełnione rubryki przychód, rozchód, stan, brak potwierdzeń odbioru,
- wydanie druków ścisłego zarachowania – kwitariuszy przychodowych osobie nieupoważnionej,

Odpowiedzialność ponosi: specjalista ds. kostiumerni w Gminnym Ośrodku Kultury w Goleszowie

Wniosek 5: założyć księgę druków ścisłego zarachowania odrębną dla Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie przestrzegania ustalonych przepisów wewnętrznych dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- 6) 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,
Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

Wniosek 6: bezwzględnie przestrzegać przepisów art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i pośrednio art. 30 i 31 ustawy o finansach publicznych.

- 7) nieścisłości pomiędzy planem finansowym i wprowadzonymi zarządzeniami Dyrektora zmianami, a sprawozdaniem informującym o jego wykonaniu,
Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie i Główny księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie.

Wniosek 7: rzetelnie sporządzać informacje z wykonania planu finansowego.

- 8) dotyczące umów zleceń:

- ustalanie wynagrodzenia w formie uniemożliwiającej 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, niedookreślony przedmiot umowy, uniemożliwiający stwierdzenie prawidłowości wykonania zlecenia,

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie i Główny księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie.

Wniosek 8: egzekwować wywiązywanie się z obowiązku kontroli wstępnej przez Głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, precyzyjnie określać przedmiot umowy, termin realizacji, wynagrodzenie, sposób rozliczenia.

- niedotrzymanie ustawowego terminu obowiązku zgłoszenia osób do ubezpieczenia społecznego z tytułu umów zleceń, czym naruszono art. 36 ust. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,

Odpowiedzialność ponosi: Główny księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

Wniosek 9: wzmocnić nadzór nad pracownikiem w zakresie wywiązywania się z obowiązku, o którym mowa w 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 kustosa Izby oświęcimskiej również nie ujętej w dokumentach organizacyjnych instytucji kultury,

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie.

Wniosek 10: wydatki tego typu finansować z dotacji celowych na określone zadania lub poszerzyć zadania Ośrodka, o których mowa w § 6 statutu.

9) 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,
- niewykorzystywanie wszystkich możliwości pozyskiwania dochodów z najmu pomieszczeń,

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie.

Wniosek 11: wprowadzić poprawne zasady wynajmowania pomieszczeń i przestrzegać ich zapisów oraz wystąpić do organizatora z wnioskiem o ustalenie stawek najmu sal widowiskowych, sal klubowych, świetlic. Ustalić z organizatorem zasady ewentualnego użytkowania pomieszczeń nie objętych umową użyczenia.

10) 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.

Odpowiedzialność ponosi: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie

Wniosek 12: wyjaśnić sprawę ewidencji wyposażenia pozyskanego w ramach realizacji projektu „Przebudowa budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Goleszowie na Centrum Kulturalno-Etnograficzne”. Przeanalizować instrukcje inwentaryzacyjną i egzekwować stosowanie zapisanych tam zasad przy przeprowadzaniu inwentaryzacji.

11) 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.

Odpowiedzialność ponosi: specjalista ds. kostiumerni w Gminnym Ośrodku Kultury w Goleszowie.

Wniosek 13: wzmocnić nadzór nad pracownikiem oraz rozważyć możliwość powierzenia czynności innemu pracownikowi w formie zastępstwa na czas nieobecności.

Informację o sposobie i planowanym terminie wykonania wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Wójtowi Gminy Goleszów w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia.

Wójt Gminy
Glajcar
Krzysztof Glajcar