

Wrocław, 28 kwietnia 2016 roku

WK.WR.40.11.2016.414.J

**Pani
Dorota Strzelecka
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury**

**ul. Rynek 25
55-311 Kostomłoty**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła w okresie od 29 lutego do 9 marca 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Kostomłotach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 9 marca 2016 r. i pozostawionym w Ośrodku.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Ośrodka, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli, tj. uzupełniono akta osobowe pracowników, wprowadzono wykaz stosowanych programów komputerowych i opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), ustalono zasady rozliczania podróży służbowych w zakresie używania pojazdów prywatnych do celów służbowych, wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro oraz dokonano wypłaty pracownikowi należnej części nagrody jubileuszowej.

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Pomimo, iż rachunek bankowy, na którym przechowywano wniesione przez Wykonawcę zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 1/2012 z 15 lipca 2012 r. w kwocie 4.787,55 zł był oprocentowany, dokonując 14 grudnia 2014 r. zwrotu zabezpieczenia, na rachunek bankowy Wykonawcy, nie naliczono odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, co było niezgodne z postanowieniem art. 148 ust. 5 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), który stanowił, że: „(...) Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono

przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.” W trakcie kontroli tj. 4 marca 2016 r. naliczono i wypłacono Wykonawcy ww. odsetki w kwocie 5,11 zł.

W Gminnym Ośrodku Kultury w Kostomłotach pobierano gotówkę za usługi ksero, ewidencjonując ją w rejestrze prowadzonym przez pracownika w zeszycie. Z rejestru wynikało, że w 2015 r. pobrano 1.113,30 zł, z ewidencji konta 131 „Rachunek bieżący” wynikało, że gotówka została odprowadzona na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Kultury w dniach: 31 marca, 30 czerwca, 30 września oraz 29 grudnia 2015 r. Natomiast wpłaty za zajęcia muzyczne pobierane były przez instruktorów prowadzących zajęcia muzyczne (na podstawie umów zleceń z 1 maja 2014 r. na prowadzenie zajęć muzycznych z dziećmi), którzy pobraną gotówkę wpłacali na rachunek bankowy Gminnego Ośrodka Kultury raz w miesiącu. Zgodnie z pkt 2 i 3 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia Nr 1/2011 Dyrektora Ośrodka z 3 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wpłaty gotówkowe powinny zostać ujęte w raporcie kasowym na podstawie dokumentu KP (kasa przyjmie). Powyższe wskazuje, że nie została zapewniona przez Dyrektora adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, o której mowa w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), w szczególności w zakresie przechowywania na oprocentowanym rachunku bankowym oraz zwracania w odpowiednich kwotach wnoszonych w pieniądzu zabezpieczeń należytego wykonania umowy o realizację zamówienia publicznego, stosownie do art. 148 ust. 5 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej.
3. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Stanisław Wicha

Wójt Gminy Kostomłoty