

**p.o. Dyrektora Samorządowego Ośrodka
Kultury w Nowej Dębie**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie *art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)* Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniach od 11 do 23 lutego 2009 r. przeprowadził problemową kontrolę wydatków w Samorządowym Ośrodku Kultury w Nowej Dębie. Czynności kontrolnych dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, na mocy upoważnienia Burmistrza z 3 lutego 2009 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej, zorganizowanej dnia 24 lutego 2009 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie rachunkowości i gospodarki mienia. Do przyczyn powstania tych nieprawidłowości zaliczyć należy niestosowanie i nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, jak również przypadki zaniedbania obowiązków służbowych przez pracowników Ośrodka.

W oparciu o zapisy protokołu pokontrolnego, Burmistrz, na podstawie § 26 *ust. 1 zarządzenia nr 175/07 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 2 października 2007 r.*, wskazuje najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli i wnosi o podjęcie wszelkich działań zmierzających do ich wyeliminowania.

I. W zakresie gospodarki mieniem

- 1) W świetle dowodów przedstawionych podczas czynności kontrolnych zachodzą przesłanki uwłaszczenia nieruchomości gruntowej i położonego na niej budynku siedziby Ośrodka, zgodnie z *art. 202 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. 2004 r. Nr 261 poz. 2603)*. W związku z tym proszę o przedstawienie niezbędnej dokumentacji wymaganej § 4 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 lutego 1998 r. (Dz. U. 1998 r. nr 23, poz. 120, z późn. zm.)* na podstawie, której można będzie stwierdzić prawo zarządu w/w nieruchomościami przez Ośrodek dnia 5 grudnia 1990 r. co jest podstawą wydania decyzji stwierdzającej nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu i położonego na nim budynku na podstawie art. 202 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 2) W związku z faktem ustanowienia na rzecz Ośrodka trwałego zarządu Centrum Kultury Lasowiackiej w Cyganach z naruszeniem przepisu art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, proszę o wystąpienie Dyrektora Ośrodka z wnioskiem o uchylenie decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr BGPN-72241/SOK/1/08 z 16 czerwca 2008 r w trybie art. 155 kodeksu postępowania administracyjnego.

- 3) W związku z wykazanymi uchybieniami w protokole przekazania budynku Centrum Kultury Lasowiackiej w Cyganach z dnia 30 czerwca 2008 r. oraz w zestawieniu wyposażenia Centrum Kultury Lasowiackiej z 1 lipca 2008 r., proszę o wystąpienie z wnioskiem do właściwych merytorycznie pracowników Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba o uregulowanie kwestii przekazania mienia Centrum Kultury Lasowiackiej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

II. W zakresie rachunkowości:

- 1) w przyjętych w Ośrodku zasadach rachunkowości nie uregulowano wszystkich zasad, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b, c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości.
- 2) Nie ma prowadzonych kont ksiąg pomocniczych dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, co narusza *art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694)*.
- 3) W polityce rachunkowości nie ma uregulowanej kwestii udzielania zaliczek na drobne zakupy i zasad ich rozliczania. Zasady te powinny być szczegółowo opisane w przepisach wewnętrznych.
- 4) W Ośrodku stosowana jest praktyka, zgodnie z którą drobne wydatki Ośrodka, na które wystawiane są rachunki gotówkowe, nie są dokonywane w drodze zaliczek a w formie zwrotu pracownikowi poniesionych przez niego kosztów zakupu na podstawie przedstawionych przez niego rachunków gotówkowych. Praktyka ta uniemożliwia wstępną kontrolę nad wydatkami dokonywanymi przez pracowników w imieniu Ośrodka. Pracownicy nie powinni wydawać swoich własnych środków pieniężnych a następnie żądać ich zwrotu od pracodawcy.
- 5) Wykazano błędy w księgowaniu odpisów umorzeniowych od środków trwałych na koncie 060 „odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane stopniowo”. I tak: we wrześniu 2008 r. zaksięgowano odpisy umorzeniowe w łącznej wysokości 24 101,08 zł zamiast 2 401,08 zł, jak wynika z planu amortyzacji na rok 2008, nieprawidłowo naliczono również wartość umorzenia budynku Centrum Kultury Lasowiackiej w Cyganach.
- 6) W trakcie kontroli wykazano 8 przypadków nieterminowej spłaty zobowiązań zaciągniętych przez Ośrodek.

III. W zakresie spraw pracowniczych

- 1) Kontrola wykazała, że angaże pracowników nie zostały dostosowane do *rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 19 czerwca 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2008 r. nr 122, poz. 785)*. Tym samym powstały zobowiązania względem niektórych pracowników z tytułu zaniżonych kwot wynagrodzenia. Należy dostosować angaże do aktualnie obowiązujących przepisów prawa i uiszczyć powstałe zobowiązania.
- 2) Kwoty zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń osób wykonujących umowy o dzieło i zlecenia dla Ośrodka, nie były

zaokrąglane do pełnych złotych, wbrew *art. 63 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa*(Dz. U. z 2005 Nr 8, poz 60, z późn. zm.). Powodowało to automatyczne błędne naliczanie kwoty netto wynagrodzeń tych osób.

Proszę o informację jakie działania zostaną podjęte w celu eliminacji nieprawidłowości. Informację należy złożyć w tutejszym Urzędzie w nieprzekraczalnym terminie do 3 kwietnia 2009 r.

Wersja protokołu przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym protokołu ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych(Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

KW