



BURMISTRZ MIASTA I GMINY NOWA DĘBA

ul. Rzeszowska 3, 39-460 Nowa Dęba
tel.: (+48) 15 8462671, fax (+48) 15 8465137, e-mail: gmina@nowadeba.pl

KW.0914-1/10

Nowa Dęba, 14 czerwca 2010 r.

**Dyrektor
Samorządowego Ośrodka Kultury**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie *art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*(Dz. U. nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), *art. 33 ust. 5 ustawy z 8 marca o samorządzie gminnym*(Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn.) oraz *§ 4 zarządzenia nr 175/07 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 2 października w sprawie wprowadzenia szczegółowej procedury kontroli wewnętrznej obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba*, Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba w dniach od 26 kwietnia do 7 maja 2010 r. przeprowadził kompleksową kontrolę w Samorządowym Ośrodku Kultury. Tematem kontroli była ocena prawidłowości rozliczenia dotacji podmiotowej udzielonej Samorządowemu Ośrodkowi Kultury w 2009 r. Czynności kontrolnych dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, na mocy upoważnienia Burmistrza z 19 kwietnia 2010 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej, zorganizowanej dnia 10 maja 2010 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała uchybienia i nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w treści protokołu.

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

- 1) obecne zasady prowadzenia ewidencji księgowej wydatków ponoszonych przez SOK uniemożliwiają wyodrębnienie wydatków ponoszonych ze środków dotacji podmiotowej. Utrudnia to poprawność rozliczenia dotacji podmiotowej. Zasadne jest wprowadzenie klarownych zasad ewidencjonowania wydatków ponoszonych z dotacji podmiotowej, by można je odróżnić od pozostałych wydatków
- 2) Przyjęte w Ośrodku procedury kontroli finansowej nie gwarantują w sposób dostateczny, że środki publiczne są wydatkowane oszczędnie i gospodarnie. Szczególne zastrzeżenia budzi brak uregulowania w drodze stosownej procedury procesu udzielania zamówień publicznych(w tym, o wartości zamówienia poniżej równowartości w złotych kwoty 14 000 euro), zaciągania zobowiązań w imieniu Ośrodka oraz zwrotu środków publicznych, w tym z dotacji

- podmiotowej udzielonej przez Gminę. Zaleca się wprowadzenia stosownych procedur wewnętrznych gwarantujących wydatkowanie środków publicznych zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.
- 3) Stwierdzono brak dokonywania bieżącej aktualizacji planu finansowego Ośrodka, co narusza przepis *art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych*. Należy dokonywać bieżących zmian w planie finansowym wraz ze zmianami planowanych przychodów i kosztów.
 - 4) Ośrodek dofinansowywał organizacje pozarządowej poprzez zakup środków trwałych na ich wyposażenie, nie mając do tego umocowania w prawie. Formy współpracy organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji zadań publicznych reguluje *ustawa z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*(Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.).
 - 5) Zgodnie z *art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych*(Dz. U. 2010 r. Nr 51 poz. 307) koszty uzyskania przychodów z tytułu korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu ustawy o prawach autorskich i prawach pokrewnych, lub rozporządzania przez nich tymi prawami, wynoszą 50 % uzyskanego przychodu. Ustalono, że w większości przypadków uzyskiwania przychodów przez artystów grających koncerty na zlecenie SOK ustalono stawkę kosztów uzyskania przychodów w wysokości 20%. Należy stosować koszty uzyskania przychodu zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy.

Proszę o informację jakie działania zostaną podjęte w celu eliminacji nieprawidłowości. Informację należy złożyć w tutejszym Urzędzie w nieprzekraczalnym terminie do 28 czerwca 2010 r.

**Burmistrz
Miasta i Gminy Nowa Dęba**