

Znak: WK-6101/51/4/05/06

Katowice, dnia 27 lutego 2006 r.

**Pan
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Mykanowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 grudnia do 29 grudnia 2005 roku kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Kultury w Mykanowie za okres od 1 stycznia 2001 r. do 29 grudnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 grudnia 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Kultury, przyjętego Uchwałą Nr 147/XXXII/93 Rady Gminy Mykanów z dnia 20 maja 1993 r. Gminny Ośrodek Kultury w Mykanowie jest instytucją kultury, jednak nie został on wpisany do rejestru instytucji kultury.

Natomiast zgodnie z Uchwałą Nr 217/XXVIII/2001 Rady Gminy Mykanów z dnia 21 grudnia 2001 r. Gminny Ośrodek Kultury w Mykanowie działa jako jednostka budżetowa. Stosownie do brzmienia art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym.

Zgodnie z przepisem art. 11 i art. 13 przywołanej ustawy, organizator instytucji kultury wydaje akt o utworzeniu instytucji kultury, który określa jej nazwę, rodzaj, siedzibę i przedmiot działania i który wraz ze statutem stanowi podstawę działania instytucji. Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora – przepis określony w art. 14 ust. 1 ustawy.

W toku kontroli stwierdzono, że obsługa finansowo – księgowa oraz wykonywanie zadań polegających na udzielaniu zamówień publicznych o wartości powyżej 3.000 EURO

Gminnego Ośrodka Kultury w Mykanowie prowadzona jest odpowiednio przez Referat Finansowy oraz Referat Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Zamówień Publicznych Urzędu Gminy w Mykanowie, na podstawie porozumienia zawartego w dniu 1 lutego 2002 r. pomiędzy p. Krzysztofem Polewskim – Dyrektorem Ośrodka a p. Krzysztofem Smela – Wójtem Gminy Mykanów.

Skutkiem przyjęcia wyżej przedstawionych rozwiązań było:

- *Prowadzenie obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Kultury w Mykanowie przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Mykanowie, co było niezgodne z przepisami art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), stosownie do których „kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być stwierdzone dokumentem”.*

Powyższe spowodowało:

- *zaniechanie ustalenia przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Obowiązujące w Ośrodku instrukcje finansowo – księgowe wprowadzone zostały zarządzeniami i decyzjami Wójta Gminy. Dotyczyły one zarówno Urzędu Gminy, jak i jednostek organizacyjnych.*
- *Zaniechanie (jako jednostka budżetowa) sporządzania sprawozdań budżetowych: Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb–N o stanie należności oraz Rb–Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, czym naruszono przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego zobowiązani byli do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkom samorządu.*
Sprawozdania Rb-27S nie były sporządzane pomimo tego, że w okresie od roku 2001 do września 2005, Gminny Ośrodek Kultury uzyskiwał dochody.
- *Zaniechanie sporządzania sprawozdań budżetowych: Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653).*
- *Sporządzenie oraz podpisanie sprawozdań Rb–28S z wykonania planu wydatków Ośrodka za okres od 2002 roku do września 2005 r. oraz bilansu za okres od 2001 r. do 2004 r. przez pracowników Urzędu Gminy Mykanów, tj. w imieniu kierownika jednostki przez p. Marię Szczepanik – Sekretarza Gminy (z upoważnienia Wójta Gminy) lub p. Jacka Staniewskiego – zastępcę Wójta Gminy, w imieniu głównego księgowego jednostki przez p. Annę Kęsik – Skarbnika Gminy. Powyższym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie*

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Przyczyną wymienionych nieprawidłowości było zawarcie w dniu 1 lutego 2002 r. porozumienia pomiędzy p. Krzysztofem Polewskim – Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury a p. Krzysztofem Smela – Wójtem Gminy Mykanów, na podstawie którego powierzono wykonywanie zadań polegających na obsłudze finansowo – księgowej Ośrodka przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Mykanowie.

Skutkiem przyjęcia takich rozwiązań był brak zatrudnienia pracownika na stanowisku głównego księgowego i brak powierzenia obowiązku prowadzenia rachunkowości instytucji.

Wskutek nieprawidłowo zorganizowanej gospodarki finansowej instytucji, ograniczono odpowiedzialność kierownika określoną w art. 28a ust. 1 oraz w art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz.U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Wystąpić do Wójta Gminy Mykanów z wnioskiem o wpisanie Gminnego Ośrodka Kultury do rejestru instytucji kultury i opracowanie projektu uchwały ustalającej działanie Ośrodka jako instytucji kultury, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Podjąć działania mające na celu zorganizowanie obsługi finansowo - księgowej jednostki oraz dokonać pisemnego powierzenia pracownikowi obowiązków w zakresie prowadzenia rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury w Mykanowie, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Wniosek nr 3

Ustalić dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz opracować procedury w zakresie kontroli finansowej jednostki, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Wniosek nr 4

Sporządzić sprawozdania Rb–N o stanie należności oraz Rb–Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2005 rok i podpisane przez Dyrektora GOK przedłożyć Wójtowi Gminy w Mykanowie, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 148, poz. 1653).

- *Przyznanie oraz wypłacenie pracownikom Ośrodka, w okresie od grudnia 2001 r. do listopada 2005 r., dodatku funkcyjnego, który nie znajdował uzasadnienia w przepisach rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.). Skutkiem powyższego było wypłacenie zawyżonych wynagrodzeń o łączną kwotę 18.660,00 zł, i tak:*
 - *pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku młodszego instruktora ds. środowiskowych i dokumentacji, wynagrodzenie za okres od grudnia 2001 r. do listopada 2005 r. zawyżono łącznie o kwotę 11.140,00 zł,*
 - *pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku bibliotekarza Biblioteki w Mykanowie, wynagrodzenie za okres od grudnia 2001 r. do listopada 2005 r. zawyżono łącznie o kwotę 5.180,00 zł,*
 - *pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku bibliotekarza Biblioteki w Starym Cykarzewie, wynagrodzenie za okres od grudnia 2001 r. do listopada 2005 r. zawyżono łącznie o kwotę 2.340,00 zł.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Krzysztof Polewski - Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Mykanowie, który ustalił dodatek funkcyjny w angażach poszczególnych pracowników.

- *Przyznanie oraz wypłacenie pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku młodszego instruktora ds. środowiskowych i dokumentacji, w okresie od 01 sierpnia 2004 r. do 31 lipca 2005 r. wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 1.480,00 zł zamiast w wysokości 1.400,00 zł. Zawyżeniem przyznanego wynagrodzenia naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.).*
Łączna wysokość zawyżonego wynagrodzenia w okresie od sierpnia 2004 r. do lipca 2005 r. wynosiła 1.248,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia zasadniczego ponosi p. Krzysztof Polewski - Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Mykanowie, który dokonał ustalenia wynagrodzenia w angażu pracownika z dnia 10 sierpnia 2004 r.

Wniosek nr 5

Wystąpić o dobrowolny zwrot kwot:

- 18.660,00 zł, stanowiącej łączną wysokość przyznanych oraz wypłaconych w okresie od grudnia 2001 r. do listopada 2005 r. dodatków funkcyjnych nie uzasadnionych przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.),
- 1.248,00 zł, będącej różnicą pomiędzy wysokością nieprawidłowo ustalonego i wypłaconego wynagrodzenia, a wynagrodzeniem przysługującym na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności

działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.).

W przypadku braku dobrowolnej wpłaty wyegzekwować powyższe kwoty od osoby, która ponosi odpowiedzialność za ustalenie w nieprawidłowej wysokości wynagrodzenia zasadniczego oraz bezzasadne przyznanie dodatków funkcyjnych, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.