

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 pracowników 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 zabezpieczenia 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

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Pulus