

Protokół

kontroli sprawdzającej przeprowadzonej przez Iwonę Statuch – Specjalistę ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Byczynie – na podstawie upoważnienia Burmistrza Byczyny nr 17/2016 z dnia 10.05.2016 roku (zał. nr 1).

Zgodnie z § 9 ust. 2 Instrukcji w sprawie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Byczynie i jednostkach organizacyjnych gminy Byczyna w brzmieniu załącznika do Zarządzenia Nr 20/2015 Burmistrza Byczyny z dnia 28 stycznia 2015 roku ze zm., czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie zlecającego kontrolę, tj. Urzędzie Miejskim w Byczynie w okresie od 18.05.2016 do 24.05.2016 r.

Zakres kontroli

Ocena wykonania sformułowanych zaleceń w wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie trybu udzielania, zasadności wydatkowania i prawidłowości rozliczania środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w oparciu o dokumentację roku 2015.

Jeżeli w protokole jest mowa o:

OK w Byczynie, instytucji kultury – rozumie się przez to Ośrodek Kultury w Byczynie
UM w Byczynie, Urządzie – rozumie się przez to Urząd Miejski w Byczynie;
Organizatorze – rozumie się przez to jednostkę samorządu terytorialnego (dalej: JST) - Gminę Byczyna, która utworzyła instytucję kultury (Ośrodek Kultury w Byczynie)
ZFŚS – rozumie się przez to Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
Pzp – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

1. Kontrole przeprowadzono w oparciu o następujące podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn.zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.);
- Rozporządzenia Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798);
- Instrukcja w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Byczynie i jednostkach organizacyjnych gminy Byczyna w brzmieniu załącznika do Zarządzenia Nr 20/2015 Burmistrza Byczyny z dnia 28 stycznia 2015 r. ze zm.

2. Dokumentacja poddana kontroli

Dla oceny realizacji zaleceń z kontroli w zakresie trybu udzielania, zasadności wydatkowania i prawidłowości rozliczania środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy, losowo zweryfikowano dokumentację ewidencji księgowej za miesiące lipiec, wrzesień i grudzień 2015 r. dla skontrolowania zasad przyjętych w polityce rachunkowości jednostki, w stosowaniu których stwierdzono uchybienia podczas ostatniej kontroli oraz celowości ponoszonych wydatków. Oglądowi poddano również dokumenty w zakresie sprawozdawczości oraz rozliczenia wykorzystania dotacji w roku 2015.

3. Ustalenia kontroli

W ramach przeprowadzonej kontroli w 2015 r. (okres kontrolowany - rok 2014) zobowiązano P. Dyrektora jednostki m.in. do:

- Potwierdzania faktu przekazywania sprawozdań poprzez pobieranie pieczęci wpływu do UM w Byczynie z podaniem daty i podpisem osoby przyjmującej;
- Dokonywania wydatków niebudzących wątpliwości co do celowości ich zakupu;
- Ponoszenia wydatków na działalność Rad sołeckich tylko w zakresie przyznanych dodatkowych środków na określony cel zgodnie z informacją ujętą w uchwale budżetowej;
- Uwzględniania wszystkich kosztów związanych z prowadzeniem Biblioteki Publicznej w przedkładanym planie finansowym, w celu przekazywania środków dotacji przez Organizatora zgodnie z klasyfikacją budżetową na działalność OK i na działalność biblioteki;
- Podpisywania umów cywilno-prawnych na realizację określonych zadań zgodnie z przepisami prawa;
- Zwiększenia nadzoru nad stosowaniem zasad rachunkowości przyjętych w jednostce;
- Podjęcia działań w zakresie prowadzenia obsługi finansowej ZFŚS na posiadanym wyodrębnionym rachunku bankowym oraz ewidencjonowania wpłat i wypłat na wskazanym w ZPK - koncie funduszy specjalnych;
- Przestrzegania terminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców;
- Umieszczania odpowiedniej informacji w zakresie stosowania ustawy Pzp na fakturach potwierdzających zakup energii dla obiektów, w których OK prowadzi swoją działalność;
- Przekazania aktualnych informacji dotyczących obiektów, w których OK prowadzi swoją działalność do redaktora strony BIP Urzędu Miejskiego w Byczynie celem wprowadzenia stosownych zmian w biuletynie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprawdzającej stwierdzono:

- Fakt pobierania pieczęci wpływu sprawozdań oraz dokumentacji związanej z rozliczeniem otrzymanej dotacji podmiotowej do UM w Byczynie z podaniem daty i podpisem osoby przyjmującej. Rozliczenie dotacji podmiotowej zostało złożone do UM w Byczynie dnia 29.01.2016 roku (zał. nr 2).
- Sprawdzenie przyjętego rozliczenia dotacji pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy/zastępcę Skarbnika;
- Przekazanie informacji zwrotnej dotyczącej rozliczenia dotacji. Dnia 12.02.2016 r. wpłynęła do OK w Byczynie informacja Burmistrza Byczyny z dnia 01.02.2016 r.

w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2015 (zał. nr 3);

- Ponoszenie środków dotacji na podstawową działalność statutową samorządowej instytucji kultury;
- Zgodnie z podjętą Uchwałą Nr XIII/89/15 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 5 sierpnia 2015 r. oraz przyjętym Zarządzeniem Nr 146/2015 Burmistrza Byczyny z dnia sierpnia 2015 r., zmniejszono ogólną kwotę dotacji sklasyfikowanej dla Domów i Ośrodków Kultury, świetlic i klubów o środki dotacji przeznaczonej na działalność Biblioteki (zał. nr 4). Sprawozdania Rb-28S JST potwierdzają przekazywanie dotacji przez Organizatora z wyodrębnieniem środków na działalność OK i Biblioteki Publicznej w Byczynie;
- W ramach otrzymywanego dofinansowania ze środków Programu „Sport Wszystkich Dzieci”, instruktorom ds. sportu przyznano dodatek specjalny do wynagrodzenia za zwiększenie obowiązków w okresie funkcjonowania orlika, co jest zgodne z § 7 Rozporządzenia Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury i przyjętą zmianą do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Ośrodka Kultury w Byczynie Zarządzeniem Nr 15/2015 Dyrektora Ośrodka Kultury w Byczynie z dnia 22 grudnia 2015 r. (zał. nr 5);
- Stosowanie przyjętych zasad polityki rachunkowości w zakresie obrotu gotówkowego. Dokumenty źródłowe dotyczące wpłat/wypłat gotówkowych są oznaczone pieczęcią i wpisem informującym o numerze RK, dacie jego sporządzenia i numerze pozycji, w której został wpisany dokument;
- Prowadzenie obsługi finansowej ZFŚS na posiadanym wyodrębnionym rachunku bankowym oraz ewidencjonowanie wpłat i wypłat na wskazanym w ZPK - koncie funduszy specjalnych w obrocie bezgotówkowym.
- Przestrzeganie terminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców;
- Umieszczanie odpowiedniej informacji w zakresie stosowania ustawy Pzp na fakturach potwierdzających zakup energii dla obiektów, w których OK prowadzi swoją działalność;
- Przekazanie informacji do Urzędu Miejskiego w Byczynie (pismo OK.091.156.2015 z dnia 17.06.2015 r.) z informacją dotyczącą wykazu obiektów, w których OK prowadzi swoją działalność celem wprowadzenia aktualizacji w tym zakresie na stronę BIP Gminy Byczyna;

4. Podsumowanie

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdzają realizację wskazanych zaleceń. Podjęte działania naprawcze wskazują na znaczną poprawę funkcjonowania samorządowej instytucji kultury w kontrolowanym obszarze. W związku z powyższym poinformowano P. Dyrektora o odstąpieniu od wydania pisemnego wystąpienia pokontrolnego, wskazując ustnie dobre praktyki w zakresie ewidencji księgowej.

Na powyższych ustaleniach protokołu zakończono
Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1	Upoważnienie Burmistrza Byczyny nr 17/2016 z dnia 10.05.2016 r. do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej
Załącznik nr 2	Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2015 r.
Załącznik nr 3	Informacja Burmistrza Byczyny z dnia 01.02.2016 r. w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia

	rozliczenia przekazanej dotacji na rok 2015
Załącznik nr 4	Informacja dotycząca zmniejszenia wysokości dotacji dla Ośrodka Kultury i zwiększenia dotacji dla Biblioteki Publicznej w Byczynie
Załącznik nr 5	Zarządzenie Nr 15/2015 Dyrektora Ośrodka Kultury w Byczynie z dnia 22 grudnia 2015 r. wprowadzające zmianę do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Ośrodka Kultury w Byczynie

Protokół składający się z 4 kolejno ponumerowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej z podpisujących stron. Poinformowano P. Dyrektora OK w Byczynie o możliwości zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do treści protokołu oraz prawie do odmowy podpisania protokołu.

W treści protokołu ~~dokonano~~/nie dokonano następujących poprawek:

.....

.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami co do:

.....

.....

Przeprowadzoną kontrolę odnotowano w Księżce kontroli wewnętrznej pod poz. nr 4.

Byczyna, dnia 30 maja 2016 r.

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Byczynie

mgr. Iwona Sarnowska

(podpis Dyrektora Ośrodka Kultury)

GŁ. KSIĘGOWI

Jolanta Kychlińska
(podpis Głównej Księgowej)

Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli
SPECJALISTA

Iwona Staiuch

(podpis osoby kontrolującej)