

Wrocław, 29 czerwca 2018 roku

WK.WR.40.16.2018.213.J

**Pan
Jacek Stacewicz
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
i Sportu w Kunicach**

**ul. Słoneczna 11
59-216 Kunice**

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 21 maja do 6 czerwca 2018 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kunicach (dalej „Ośrodek”). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 7 czerwca 2018 r. i pozostawionym w Ośrodku.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień

W zakresie wykonania planu finansowego

Przy ustalaniu stawki za korzystanie z sal (świetlic) nie przestrzegano zarządzenia Nr 13/13 Wójta Gminy Kunice z 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia stawek za korzystanie z pomieszczeń w Wiejskich Ośrodkach Kultury na terenie Gminy Kunice, tj. na 33 umowy obowiązujące w 2017 r.:

- w 18 umowach ustalono opłatę zaniżoną w stosunku do opłaty ustalonej w zarządzeniu - łączna kwota zaniżenia 2.150 zł,
- w 11 umowach ustalono opłatę zawyżoną w stosunku do opłaty ustalonej w zarządzeniu - łączna kwota zawyżenia 800 zł.

W stosunku do 6 najemców, którzy dokonali wpłaty za najem w wysokości niższej niż wynikająca z zawartej umowy (łączna kwota zaniżenia 2.300 zł) nie podejmowano działań mających na celu wyegzekwowania należności a w stosunku do 2 najemców nie naliczono i nie pobierano odsetek od nieterminowych wpłat. Stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W poleceniach wyjazdów służbowych wystawionych w marcu i grudniu 2017 r., pracodawca wskazał, jako środek transportu do odbycia podróży służbowej pracowników, samochód niebędący

własnością pracodawcy, pomimo że delegowani pracownicy nie złożyli wymaganego wniosku. Było to niezgodne z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kunicach - na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 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, przy ustalaniu w umowach opłat za najem sal (świetlic), zarządzenia Nr 13/13 Wójta Gminy Kunice z 28 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia stawek za korzystanie z pomieszczeń w Wiejskich Ośrodkach Kultury na terenie Gminy Kunice.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie ustalania przypadających należności pieniężnych oraz podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), w szczególności w zakresie wyrażania przez pracodawcę zgody na przejazd w podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy - dokonywanie tego na wniosek delegowanego pracownika, stosownie do § 3 ust. 3 rozporządzenia.

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

Zdzisław Tersa

Wójt Gminu Kunice