



Sulechów, 07. maja 2018 r.

AW.1711.1.2017

Pan
Tomasz Furtak
Dyrektor
Sulechowskiego Domu Kultury
im. F. Chopina
ul. Aleja Wielkopolska 3
66-100 Sulechów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Pracownicy Urzędu Miejskiego Sulechów działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z t.j. z późn. zm.) przeprowadzili w terminie od dnia 05 grudnia 2017 r. do dnia 23 lutego 2018 r. w Sulechowskim Domu Kultury mieszczącym się, przy Alei Wielkopolskiej 3 w Sulechowie, zwanym w dalszej części wystąpienia SDK kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za 2016 rok w ramach przyznanej z budżetu Gminy Sulechów dotacji podmiotowej.



W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak AW.1711.1.2017, podpisanym w dniu 23 marca 2018 r., przekazuję Panu dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *spraw organizacyjnych* stwierdzono, że:
 - regulamin w sprawie zamówień publicznych nie został dostosowany do specyfiki funkcjonowania jednostki jest kserokopią regulaminu obowiązującego w Urzędzie Miejskim Sulechów.
2. W zakresie *funkcjonowania księgowości* stwierdzono, że:
 - dla kont rozrachunkowych, m.in. 231, 229-51, 229-52, 229-53, 225, 249-001, 249-002, 249-003, księgi głównej nie stosowano zasady podwójnego zapisu oraz brak w zakładowym planie kont konta o numerze 410, co stanowi naruszenie:
 - art. 4 ust 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art. 15 ust 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art. 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art 24 ust 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art 77 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
3. W zakresie *gospodarki kasowej* stwierdzono, że:



- Brak opisów oraz nieprecyzyjne opisy na fakturach, powoduje to brak możliwości sprawdzenia i oceny czego dotyczą usługi i jak miały zostać wykorzystane materiały ujęte na fakturach, co narusza:
 - art 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art. 22 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. Zmianami).

Na dowodach wpłaty KP brak numerów faktur oraz opisów czego dotyczy wpłata, co narusza:

- art 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art. 22 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami).
- Refundacja faktur za zakupy, dokonywane przez sołectwa z funduszu sołeckiego, który jest zwracany jednostce przez Gminę Sulechów na podstawie not księgowych wystawianych przez SDK. Realizacja usług ze środków funduszu sołeckiego wymienionych w zamówieniu Gminy Sulechów z dnia 08 luty 2016 roku (Znak: PR.3026.01.2016) powinna odbywać się na podstawie faktur, co narusza:
 - art. 106b Ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zmianami) oraz jest niezgodne z pismem (Zamówieniem) otrzymanym z Gminy Sulechów (Znak: PR.3026.01.2016).
 - w RK nr 26/2016 za okres 15-24.06.2016 r. zaewidencjonowano wypłatę wynagrodzenia z tytułu przygotowania oraz realizacji ogólnopolskiego festiwalu tańca w Sulechowie w wysokości 2 900,00 zł na podstawie rachunku przedłożonego do umowy zlecenie nr 28 podpisanej w dniu 16.06.2016 r., przy czym czas realizacji



umowy przypadał na okres 01.03.2016 r. – 05.06.2016 r. czyli okres poprzedzający dzień podpisania umowy oraz

- niezgodność kwot przyjętych do kasy z dowodami źródłowymi załączonymi do raportów kasowych o numerze RK nr 18/2016 za okres 22 – 29.04 2016 r. i RK nr 28/2016 za okres 28 – 30 czerwca 2016 r., co narusza:
 - art 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami),
 - art. 22 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami).
 - dokonano refundacji kosztów z tytułu wyrobienia okularów korekcyjnych wykorzystywanych do pracy na stanowisku wyposażonym w monitor ekranowy w pełnej wysokości, na podstawie przedłożonej przez pracownika faktury VAT z dnia 25 lutego 2016 r. na kwotę 589,00 zł brutto (zgodnie z regulaminem obowiązującym w SDK kwota maksymalnej refundacji wynosi 300,00 zł brutto), co narusza:
 - Postanowienia dyrektora SDK zawarte w Zarządzeniu pracodawcy nr 1/BHP/2016 w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pracy wyposażonych w monitory ekranowe z dnia 07.03.2016 r.
4. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że:
- Dyrektor SDK dokonał zmiany umowy o pracę pani K.P. z dniem 1 marca 2016 roku, zatrudnionej na stanowisku kasjer – księgowy w SDK w pełnym wymiarze czasu pracy, poprzez dokonanie podziału na SDK w wymiarze 7/8 i Bibliotekę Publiczną Gminy Sulechów w wymiarze 1/8, w której zgodnie z pismem o numerze



KK-1121-1/2016 z dnia 31.01.2016 r., Dyrektor SDK Sulechów powierzył sobie rolę nowego pracodawcy w stosunku do w/w pracownika, co narusza:

- Art. 23¹ Kodeksu pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.),
 - postanowienia Uchwały Nr 0007.155.2015 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 listopada 2015 roku
- w umowach zlecenia nie określono czy wynagrodzenie jest wypłacane jednorazowo czy w okresach rozliczeniowych, dotyczy to w szczególności umów zawartych na okresy dłuższe niż jeden miesiąc,
 - w co najmniej czterech przypadkach stwierdzono brak numeracji umów zlecenia, podobna sytuacja wystąpiła w wypadku numeracji rachunków, gdzie brak numeracji rachunków stwierdzono w 61 przypadkach,
 - w jednym przypadku zarówno umowa jak i rachunek posiadały przekreślony numer umowy i rachunku (numer 25), przekreślenie było parafowane przez Panią K.P.,
 - rachunek nr 6 do umowy nr 16 z dnia 04.01.2016 został wystawiony 27.01.2016 podczas gdy w punkcie „za okres” znajduje się zakres dat od 22.01.2016 do 31.03.2016,
 - brak chronologicznego numerowania umów, tj. umowa zlecenie nr 29 zawarta dnia 1 czerwca 2016 roku - umowa zlecenie nr 30 zawarta dnia 8 lutego 2016 roku, umowa zlecenie nr 50 zawarta dnia 2 listopada 2016 roku - umowa zlecenie nr 52 zawarta dnia 1 września 2016 roku, umowa o dzieło nr 53 zawarta dnia 20 października 2016 roku, umowa o dzieło nr 54 zawarta dnia 1 lipca 2016 roku, umowa o dzieło nr 6 zawarta dnia 10 stycznia 2016 roku, umowa o dzieło nr 7 zawarta dnia 31 grudnia 2015 roku, umowa o dzieło nr 8 zawarta dnia 10 stycznia 2016 roku, umowa o dzieło nr 9 zawarta dnia 10 sierpnia 2015 roku,



- realizację postanowień umowy zlecenie nr 36 zawartej w dniu 26 sierpnia 2016 roku ustalono na okres od 22 sierpnia 2016 roku do 31 sierpnia 2016 roku, realizację postanowień umowy zlecenie nr 36 zawartej w dniu 10 listopada 2016 roku ustalono od dnia 2 listopada 2016 roku,
 - brak rachunków do umów: umowa o dzieło nr 7 z dnia 31.12.2015 roku, umowa o dzieło nr 10 z dnia 04.01.2016 r.,
 - brak podpisu wykonawcy na wielu umowach w tym: Umowa zlecenie nr 19 (numer dopisany odręcznie), Umowa zlecenie nr 50, Umowa zlecenie nr 29, Umowa o dzieło 12,
 - niezgodność numeru rachunku bankowego wykonawcy podanego w oświadczeniu złożonym w miesiącu styczniu 2016 roku, z rachunkiem bankowym, na który przekazano wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie nr 19 z dnia 1 kwietnia 2016 roku,
 - brak oświadczenia Pani A. I. do umowy nr 12 zawartej w dniu 04.01.2016 roku, brak możliwości sprawdzenia numeru rachunku bankowego, na który przelano wynagrodzenie z tytułu wykonanego dzieła według w/w umowy w dniu 5 kwietnia 2016 roku. Powyższe narusza:
 - art. 78 § 1 Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 380 z późn. zmianami)
 - art. 54 pkt 1 ust 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zmianami).
5. W zakresie „*potrąceń pracowniczych*” stwierdzono, że:
- w bilansie za 2016 rok, w pozycji III.1.c środki pieniężne i inne aktywa finansowe błędnie uwzględniono „*potrącenia pracownicze*”,
 - w sprawozdaniu RB-N za 2016 r. w wierszu N5.1 błędnie uwzględniono kwotę „*potrąceń pracowniczych*”, co narusza:



- § 10 ust. 4 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773 z późn. zmianami),
- art. 4 ust 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z dnia 19.07.2016 z późn. zmianami).

6. W zakresie zamówień publicznych stwierdzono, że:

- Procedury dotyczące udzielania zamówień do kwoty 30.000 euro zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora SDK o numerze KK-0122-4/2015 z dnia 15 maja 2015 roku, w sprawie ustalenia procedur działania zamówień publicznych. Niniejszym Zarządzeniem Dyrektor SDK wprowadził do stosowania w SDK Zarządzenie Nr 120.5.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 22 kwietnia 2015 roku, nie dostosowując postanowień niniejszego aktu do warunków i specyfiki funkcjonowania SDK. W związku z powyższym kontrolujący nie mieli możliwości oceny prawidłowości stosowania procedur udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych, co narusza:
 - § 17. 2 pkt 1 i 2 Zarządzenia Nr 120.5.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 22 kwietnia 2015 roku

W związku z powyższym zalecam:

1. Dostosowanie regulaminu w sprawie zamówień publicznych do specyfiki funkcjonowania Pana jednostki zgodnie z § 17. 2 pkt 1 i 2 Zarządzenia Nr 120.5.2015 Burmistrza Sulechowa z dnia 22 kwietnia 2015 roku.



2. Stosowanie dla kont rozrachunkowych, m.in. 231, 229-51, 229-52, 229-53, 225, 249-001, 249-002, 249-003 oraz pozostałych kont księgi głównej zasady podwójnego zapisu, uzupełnić zakładowy plan kont o konto o numerze 410, stosownie do postanowień ustawy o rachunkowości.
3. Stosowanie precyzyjnych opisów na fakturach, uwzględnianie na dowodach wpłaty KP numerów faktur oraz opisów czego dotyczy wpłata, wystawianie faktur celem refundacji przez Urząd Miejski Sulechów wydatków poniesionych na zakupy przez sołectwa z funduszu sołectkiego, przyjmowanie do kasy kwot zgodnych z dowodami źródłowymi załączonymi do raportów kasowych, stosownie do postanowień ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzeganie postanowień dyrektora SDK zawartych w Zarządzeniu pracodawcy nr 1/BHP/2016 w sprawie zapewnienia okularów korygujących wzrok pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pracy wyposażonych w monitory ekranowe z dnia 07.03.2016 r.
5. Nie przekraczanie kompetencji pracodawcy w ramach zmiany umów o pracę, stosownie do postanowień kodeksu pracy oraz Uchwały Nr 0007.155.2015 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 listopada 2015 roku.
6. Jednoznaczne określanie w umowach zlecenia sposobu wypłaty wynagrodzenia (jednorazowe wynagrodzenie za wykonane zlecenie lub za jaki okres rozliczeniowy), chronologiczne numerowanie umów cywilno – prawnych, dokonywanie wypłat z tytułu umów cywilno – prawnych tylko na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorcę rachunków, podpisywanie obustronnie (zleceniodawca – zleceniobiorca) wszystkich umów cywilno – prawnych oraz wymaganie od zleceniobiorców składania oświadczeń, zgodnie z postanowieniami kodeksu cywilnego oraz ustawy o finansach publicznych.



7. W sprawozdaniach rocznych (bilans, RB-N) ujmować dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w SDK, stosownie do postanowień ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy *o finansach publicznych*, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobieganiu ich powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

BURMISTRZ
Ignacy Odważny

Otrzymują do wiadomości:

1. Pan Ignacy Odważny – Burmistrz Sulechowa
2. Pani Magdalena Klucznik - Skarbnik Miasta