



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 31 lipca 2007r.

RIO/KF/4104/29/2007

Pan
Marek Manuszewski
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Osielsku
ul. Szosa Gdańska 27
86-031 Osielsko

Na podstawie art. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Osielsku, udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/29/31/2007 z dnia 9.07.2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi w dniu jego podpisania. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej kontrolujący stwierdzili nieodprowadzanie składek do ZUS na ubezpieczenie chorobowe i Fundusz Pracy (strony: 37, 38, 39, 44, 45, 46 protokołu)

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka wypłacała wynagrodzenia od umów zlecenia zawartych z pracownikami, nieodprowadzając do ZUS należnych składek, na:

- ubezpieczenie chorobowe od wynagrodzeń wypłaconych od kwietnia 2005r. do grudnia 2005r. oraz od stycznia 2006r. do grudnia 2006r.,
- Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń od stycznia 2006r. do grudnia 2006r.

Nie naliczenie i nie odprowadzenie przez płatnika, składek na ubezpieczenie chorobowe od umów zlecenia zawartych z pracownikami stanowi naruszenie przepisów art. 11 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 1 i art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).

Nie naliczanie i nie odprowadzanie przez płatnika, składek na Fundusz Pracy od umów zlecenia zawartych z pracownikami stanowi naruszenie przepisów art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 ze zm.).

Wyplacenie wynagrodzeń od umów zlecenia zawartych z pracownikami w jednostce sektora finansów publicznych bez jednoczesnego wykonania obowiązku polegającego na opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy do ZUS, wynikającego z ustaw szczególnych a ciążącego na pracodawcy stanowi zgodnie z przepisami art. 14 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą:

- Pan Marek Manuszewski - Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Osielsku
- Pani Iwona Szymkowiak - Główna Księgowa GOK zatrudniona od 10 maja 2004r. do 31 października 2006r.
- Pani Magdalena Topolewska - Główna Księgowa GOK zatrudniona od 21 listopada 2006r. do 28 lutego 2007r.

Niezależnie od wyżej wymienionej nieprawidłowości w toku kontroli stwierdzono także inne, do których należą:

- nie ustalenie przez Dyrektora w formie pisemnej w wystarczającym stopniu procedur kontroli finansowej poprzez pominięcie zakresu wymienionego w teście Nr 3 (strona 5 protokołu),
- niewłaściwe udokumentowanie wyników inwentaryzacji polegające na:
 - nie złożeniu przez osobę materialnie odpowiedzialną za całość majątku objętego spisem oświadczenia o treści „Wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte w ewidencji ilościowej i przekazane do księgowości”,
 - braku numerów inwentarzowych lub innych symboli identyfikujących środki trwałe na wszystkich arkuszach spisu z natury,
 - nie złożeniu podpisów na wszystkich arkuszach spisu z natury, przez osobę która sprawdziła i wyceniła majątek (strona 16 protokołu).
- wynajmowanie w 2005 i 2006 roku pomieszczeń GOK-u na uroczystości rodzinne bez uprzedniego pobrania opłat za najem (strona 25, 27 i 28 protokołu),
- nieterminowe sporządzanie i przekazywanie sprawozdań Rb-Z – kwartalne sprawozdanie

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności (strona 18, 19, 20, 21 protokołu),

- zatrudnienie w GOK w Osielsku pracowników nie spełniających określonych przepisami wymagań kwalifikacyjnych (strona 35, 36 protokołu),
- niezgodne z przepisami ustalanie kategorii zaszeregowania dla pracowników GOK w Osielsku (strona 35, 36 protokołu),
- nieterminowe i w zaniżonej wysokości wypłacenie nagrody jubileuszowej. W trakcie czynności kontrolnych dokonano wypłaty należnej różnicy nagrody jubileuszowej (strona 36 protokołu).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegną ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Przestrzeganie obowiązku naliczania i odprowadzania składek na ubezpieczenie chorobowe do ZUS od umów zlecenia zawartych z pracownikami, zgodnie z treścią przepisu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) w związku z art. 6 ust. 1 i art. 8 ust. 2a powyższej ustawy.
2. Przestrzeganie obowiązku naliczania i odprowadzania składek na Fundusz Pracy do ZUS od umów zlecenia zawartych z pracownikami zgodnie z przepisami art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. Nr 99, poz. 1001 ze zm.).
3. Prawidłowe dokumentowanie wyników inwentaryzacji poprzez przestrzeganie postanowień zawartych w obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Sporządzanie i przekazywanie sprawozdań Rb – Z, Rb – N do jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury w terminach określonych w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).
5. Uzupełnienie obowiązujących w Gminnym Ośrodku Kultury procedur kontroli finansowej o zasady dotyczące wynajmu pomieszczeń Gminnego Ośrodka Kultury, pobierania odsetek od nieterminowych wpłat, ustalania i wypłacania wynagrodzeń, opłacania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy, wypłacania nagród jubileuszowych, których obowiązek ustalenia nakłada na kierownika jednostki art. 47 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

6. Egzekwowanie opłat najmu z góry, najpóźniej w dniu zawarcia umowy najmu, stosownie do postanowień zawartych w § 4 umów najmu.
7. Zatrudnianie w GOK w Osielsku pracowników spełniających wymogi kwalifikacyjne zawarte w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999 roku. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 26, poz. 234 ze zm.).
8. Nadawanie kategorii zaszeregowania pracownikom GOK w Osielsku zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zm.).
9. Wypłacanie nagród jubileuszowych pracownikom zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

*Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak*

Do wiadomości:

1. Wójt Gminy Osielsko.