



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 7 grudnia 2016 r.

DP-AD-II.1711.19.2016
RISS 3390809

Pani
Agata Miedzińska
Dyrektor
Zielonogórskiego Ośrodka Kultury
ul. Festiwalowa 3
65-520 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przeprowadziło w terminie od dnia 11 października 2016 r. do dnia 24 listopada 2016 r. kontrolę kompleksową w Zielonogórskim Ośrodku Kultury, zwanym w dalszej części wystąpienia Ośrodkiem. Kontrolę przeprowadzono w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zatrudnienia i wynagrodzenia oraz zamówień publicznych za rok 2015 r.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.19.2016 RISS 3385715 podpisanym w dniu 28 listopada 2016 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *spraw organizacyjnych* stwierdzono, że w niektórych dokumentach regulujących pracę w Ośrodku przywołano nieobowiązujące akta prawne dotyczące między innymi:
 - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* podając publikator (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), podczas gdy od dnia 05.08.2013 r. obowiązywał tekst jednolity ww. ustawy ogłoszony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a obecnie od dnia 18.11.2016 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy ogłoszony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870),
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* podając publikator (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), podczas gdy od dnia 11.03.2013 r. obowiązywał tekst jednolity ww. ustaw ogłoszony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), a obecnie od dnia 19.07.2016 r. obowiązuje tekst jednolity ww. ustawy opublikowany w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* podając publikator (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), podczas gdy od dnia 22.12.2015 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy zamieszczony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.),
 - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. *w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne* (Dz. U. Nr 166, poz. 1128), podczas gdy od dnia 06.06.2016 r. obowiązuje tekst jednolity rozporządzenia ogłoszony w publikatorze (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 793),
 - ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. *o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych* (Dz. U. Nr 153, poz. 1227), podczas gdy od dnia 04.12.2013 r. obowiązywał tekst ogłoszony w (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 1440 z późn. zm.), od dnia 01.06.2015 r. obowiązywał tekst ogłoszony w (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 748 z późn. zm.), a obecnie od dnia 22.06.2016 r. obowiązuje tekst ogłoszony w (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 887 z późn. zm.),
 - ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks pracy*, podając publikator (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) podczas gdy od dnia 04.11.2014 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).
2. W zakresie *sprawozdawczości finansowej* stwierdzono, że w kwartalnych sprawozdania o stanie należności jednostki Rb-N za IV kwartał 2015 roku wykazano w wierszu N3.2 oraz w wierszu N5.3 kwoty niezgodne z ewidencją księgową Ośrodka tj.:
- w wierszu N3.2 (depozyt na żądanie) wykazano kwotę w wysokości 910.219,07 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową depozyt na żądanie wyniósł 911.810,07 zł,
 - w wierszu N5.3 (pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione w wierszu N5.1 oraz wierszu N5.2) wykazano kwotę w wysokości 127.950,00 zł, natomiast zgodnie z ewidencją księgową pozostałe należności wyniosły 1.368.141,00 zł.
- Powyższe stanowi naruszenie § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).
3. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że pracownikowi Ośrodka nagrodę jubileuszową za 30 letni staż pracy zawodowej, wypłacono z rocznym opóźnieniem. Jest to niezgodne z § 7 pkt 5 obowiązującego wówczas *Regulaminu wynagradzania*, który wprowadzono zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora Ośrodka z dnia 15.03.2013 r.
4. W zakresie *zamówień publicznych* stwierdzono, że Ośrodek roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2015, przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dnia 04.04.2016 r. Jest to niezgodne z art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

W związku z powyższym zalecam:

1. W dokumentach regulujących pracę Ośrodka zaktualizować i na bieżąco aktualizować podstawy prawne ich opracowywania.
2. W sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Ośrodka, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.*
3. Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać, zgodnie z obowiązującym w Ośrodku *Regulaminem wynagradzania.*
4. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *prawo zamówień publicznych.*

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.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta