

Radom, dnia 07.06.2019r.

BK-III.1711.6.2019.KJ

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu, ul. Malczewskiego 16

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. przeprowadzonej w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu, ul. Malczewskiego 16, w dniach od 27.03.2019 r. do 26.04.2019 r., przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 6/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.03.2019 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak zgodności pomiędzy zapisami w umowach najmu zawartych w 2018r, a zapisami pkt 8 Regulaminu wynajmowania sal, sprzętu specjalistycznego i usług w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” wprowadzonego Zarządzeniem nr 5/2016 Dyrektora z dnia 15.02.2016 r., dotyczącymi naliczania kar w przypadku rezygnacji z wynajmu przez najemcę.

Zaleca się:

Doprowadzić do zgodności zapisy pkt 8 Regulaminu wynajmowania sal, sprzętu specjalistycznego i usług w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” z zapisami w umowach najmu w zakresie naliczania kar w przypadku rezygnacji z wynajmu przez najemcę poprzez dokonanie zmian w Regulaminie.

2. Nieprzestrzeganie art. 22 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2019.351), poprzez dokonywanie w dowodach księgowych poprawek przy użyciu korektora.

Zaleca się:

Błędy w dowodach wewnętrznych poprawiać poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

3. W przypadku faktury nr FS-7924/18/ELPL1/10 z 04.10.2018r. na kwotę brutto 210,00zł, dokonanie kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej przez tą samą osobę.

4. W przypadku 11 faktur (1 faktura z 10/2018, 2 faktury z 11/2018 i 8 faktur z 12/2018) wskazanie późniejszej daty dokonania kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do realizacji niż data dokonania płatności.

Zaleca się:

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2019.869), dokonywać:

- kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej przez dwóch różnych pracowników,
- zapłaty za fakturę tylko na podstawie dokumentu posiadającego stwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej, wstępnej i zatwierdzonego do realizacji, mając na uwadze art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2019.351).

6. Brak na fakturach za zakup wyposażenia, jak również w ewidencji wyposażenia wskazania osób odpowiedzialnych za dany sprzęt oraz potwierdzeń jego odbioru przez użytkownika.

Zaleca się:

Na fakturach zakupu lub w ewidencji wyposażenia wskazywać osoby odpowiedzialne za sprzęt oraz przy wydawaniu do użytkowania poświadczać jego odbiór podpisem osoby pobierającej.

7. Brak na wzorze pieczęci umieszczanej na fakturach zakupu, zapisu odnośnie dokonania kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2019.869).

8. Umieszczone na liście płac opisy odnośnie dokonania jej sprawdzenia nie uwzględniają rodzajów kontroli, którym powinna być poddana, zgodnie z ustaleniami zawartymi w tym zakresie w obowiązującej w instytucji kultury instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych.

Zaleca się:

We wzorze pieczęci umieszczanej na fakturach oraz na liście płac wskazywać wszystkie rodzaje kontroli jakiej są poddawane powyższe dokumenty zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów finansowo - księgowych wprowadzoną Zarządzeniem nr 14 Dyrektora OKiSz Resursa Obywatelska z dnia 31.2.2010r. ze zm., w tym kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2019.869).