

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

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 5/2010 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 12.01.2010r. oraz Aneksu Nr 1 z dnia 16.02.2010r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach od 14.01 do 26.02.2010r. kontrolę zarządzania finansami za 2009 rok w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

I. W zakresie schematu organizacyjnego i struktury zatrudnienia.

Regulamin organizacyjny wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Nr 2/2009 z dnia 17 listopada 2009r., z mocą obowiązywania od 24 listopada 2009r.

Do chwili wprowadzenia nowego Regulaminu, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2006. z dnia 28 czerwca 2006r z mocą obowiązywania od dnia 1 września 2006r.

W schemacie organizacyjnym poszczególnych komórek organizacyjnych nie wyszczególniono stanowisk pracy, ograniczając się jedynie do ilości etatów.

Według przedstawionej listy obecności za miesiąc grudzień, przeciętne zatrudnienie liczone w osobach wynosiło 29 osób, w tym pełnozatrudnionych 20 osób, niepełnozatrudnionych (na 0,5 etatu).

Przeciętne zatrudnienie liczone w etatach za 2009r wynosiło 24,45 etatu, natomiast faktyczne na dzień 31.12.2009r. 24,5 etatu, w tym 1 osoba (1etat) – specjalista ds. administracji nie figurujący w schemacie organizacyjnym (aktualnie pracownik znajduje się w okresie wypowiedzenia) i było mniejsze o 2,5 etatu w stosunku do ilości przyjętej w nowym schemacie organizacyjnym.

II. W zakresie Regulaminu Pracy.

Dotychczas obowiązuje Regulamin Pracy z dnia 14.11.2000r, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2000r. oraz zmiany wprowadzające system i rozkład czasu pracy osób niepełnosprawnych (wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2008. z dnia 10.01.2008r)

Jak wyjaśniła Dyrektor „Resursy Obywatelskiej”, instytucja kultury jest w trakcie opracowywania nowego Regulaminu Pracy.

III. W zakresie Regulaminu wynagradzania.

W kontrolowanym okresie czasu, obowiązywał Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2003 z dnia 01.07.2003r, zaktualizowany Zarządzeniem Nr 6 Dyrektora „Resursy Obywatelskiej” z dnia 15.10.2008r.

W Załączniku Nr 2 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników, w Tabeli II – zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników

administracji i obsługi – dla Kierownika administracyjnego ustalone Kategorie zaszeregowania XIV – XVIII były niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008r. (zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury), gdzie w tabelach stawek wynagrodzenia zasadniczego – przewidziano kategorie zaszeregowania: XIV – XVII..

W kontrolowanej instytucji kultury, stanowisko kierownika administracyjnego nie występuje, zajmuje go zastępca dyrektora do spraw administracyjnych.

W związku z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 listopada 2009r. (zmieniającym rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury), wprowadzono zmiany do Regulaminu Wynagradzania Pracowników Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu na podstawie Zarządzenia Nr 1/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu z dnia 15 stycznia 2010r.

Ustalono na podstawie losowo wybranych akt osobowych (księgowej; mł. instruktora ds. dziedzictwa narodowego; Gł. specjalisty ds. promocji, marketingu i pozyskiwania funduszy; instruktora ds. wokalnych i emisji głosu) że kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń pracowników zgodne są z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, oraz z przyjętymi w jednostce uregulowaniami.

W kontrolowanej jednostce powierzono nowo przyjętym pracownikom stanowiska zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999r 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. z 1999r. Nr 26 z 1999r poz. 234 z późn. zm.) uwzględniając posiadane wykształcenie i odpowiedni staż pracy.

W związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego (wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Nr 2 z dnia 17.11.2009r.), na podstawie aneksów dokonano zmian dotyczących rodzaju umówionej pracy oraz zakresu czynności, obowiązków i uprawnień zatrudnionych pracowników.

IV. Ustalenia z kontroli przychodów i kosztów w 2009r.

Ośrodek Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu jako instytucja kultury gospodaruje samodzielnie posiadany mieniem oraz

prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków według zasad określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.). Podstawą gospodarki finansowej jest plan roczny zatwierdzony przez Dyrektora uwzględniający wysokość dotacji udzielonej przez Organizatora (Gminy Miasta Radomia), ustalonej w Uchwale budżetowej na dany rok.

Działalność instytucji finansowana jest ze środków pochodzących z dotacji Organizatora, dochodów własnych, darowizn uzyskanych od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł.

Główną pozycję przychodów w 2009r. stanowiła dotacja podmiotowa uzyskana z Gminy na bieżącą działalność w kwocie ogólnej 1.095.000,00 zł. tj. 71,21 % uzyskanych przychodów ogółem (1.537.753,82zł).

Łączna kwota dotacji Gminy Miasta Radomia w przychodach Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu wyniosła 1.273.098,33 zł, co stanowi 82,79 % przychodów ogółem.

Rok 2009 „Resursa Obywatelska” w Radomiu zamknęła stratą netto w wysokości 65 178,90 zł.

1.Przychody netto ze sprzedaży usług i zrównanych z nimi.

W realizacji planu przychodów netto ze sprzedaży osiągnięto wynik 164.966,29zł (114,98 % planu). Na osiągniętą wartość sprzedaży netto złożyły się (według zapisów kont analitycznych) następujące wielkości : wynajem pomieszczeń w kwocie 56 326,95 zł; organizacja imprez odpłatnych w kwocie 31 241,40 zł; usługi reklamowe w kwocie 15.918,03 zł; sprzedaż imprez biletowanych w kwocie 29.131,66 zł; sprzedaż zajęć odpłatnych w kwocie 11.074,76 zł; wypożyczanie strojów okazjonalnych w kwocie 158,87 zł; pozostała sprzedaż (w tym dzierżawa gruntu) w kwocie 9 478,24 zł; usługi studia filmowego w kwocie 11.516,38 zł; usługi działu wydawnictw w kwocie 120,00 zł.

Skontrolowano przychody uzyskane z tytułu sprzedaży: wynajmu pomieszczeń, organizacji imprez odpłatnych, usług reklamowych, zajęć odpłatnych, pozostałej sprzedaży, usług studia filmowego.

Ustalenia w zakresie przychodów z tytułu wynajmu pomieszczeń.

Na podstawie szczegółowej kontroli zapisów na koncie analitycznym 700-001 oraz dokumentów źródłowych (wystawionych faktur VAT) stwierdzono niezgodność pomiędzy zapisami w analityce a stanem faktycznym wynikającym z wystawionych faktur VAT

Jak ustalono, rozbieżność wynika z błędnego zarachowania (6 faktur VAT wystawionych za wykonane usługi) na koncie 700-001 (sprzedaż –wynajem

pomieszczeń), zamiast na koncie 700-002 (sprzedaż- organizacja imprez odpłatnych) na łączną wartość 12.170,00 zł netto.

W „Resursie Obywatelskiej” nie przestrzega się przyjętych procedur dotyczących wynajmu pomieszczeń. Nie przedstawiono ani jednego formularza zgłoszeniowego na odpłatny wynajem pomieszczenia lub organizację imprezy, co sprawia że wystawione faktury są niesprawdzalne, zwłaszcza że nie jest prowadzona ewidencja odnośnie wynajmowanych pomieszczeń.

Pomimo opóźnień w zapłacie, nie korzystano z przysługującego prawa obciążania najemców odsetkami ustawowymi.

Ustalenia w zakresie przychodów z tytułu imprez odpłatnych.

Na podstawie szczegółowej kontroli zapisów na koncie analitycznym 700-002 oraz dokumentów źródłowych (wystawionych faktur VAT) stwierdzono niezgodność pomiędzy zapisami w analityce a stanem faktycznym wynikającym z wystawionych faktur VAT.

Jak ustalono, rozbieżność wynika z braku zarachowania na koncie 700-002 (sprzedaż- organizacja imprez odpłatnych):

- 6 faktur VAT wystawionych za wykonane usługi na łączną wartość 12.170,00 zł netto;
- 1 Faktury VAT na kwotę 1472,00 zł netto ujętą niesłusznie po stronie Ma konta 700-010 (sprzedaż-pozostała sprzedaż);

Ponadto na koncie pomocniczym 700-002 (sprzedaż –organizacja imprez odpłatnych), zamiast na koncie 700-005 (sprzedaż – zajęcia odpłatne) zarachowano Fakturę VAT wewnętrzną Nr 59/2009 z dnia 15.07.2009r.tytułem zajęć aerobiku na kwotę 233,65 zł netto;

W ”Resursie Obywatelskiej” nie opracowano procedur postępowania dotyczących organizowania imprez (o charakterze konferencji częstokroć z usługami towarzyszącymi takimi jak napoje, galanteria cukiernicza, catering itp.), na zlecenie podmiotów zewnętrznych, gdzie najistotniejszą usługę stanowi możliwość korzystania z dysponowanych pomieszczeń.

Jak wyjaśniono cena ustalana jest w drodze negocjacji z potencjalnymi usługobiorcami po uprzednim wyrażeniu woli na piśmie bądź telefonicznie. Nie sporządzano także żadnej kalkulacji na świadczenie tego rodzaju usług.

Pomimo opóźnień w zapłacie, nie korzystano z przysługującego prawa obciążania najemców odsetkami ustawowymi.

Ustalenia w zakresie przychodów z tytułu usług reklamowych.

Na podstawie szczegółowej kontroli zapisów na koncie analitycznym 700-003 oraz dokumentów źródłowych (wystawionych faktur VAT) nie stwierdzono

niezgodności pomiędzy zapisami w analityce a stanem faktycznym wynikającym z wystawionych faktur VAT.

Ustalenia w zakresie przychodów z tytułu zajęć odpłatnych.

Na podstawie szczegółowej kontroli zapisów na koncie analitycznym 700-005 oraz dokumentów źródłowych (faktur wewnętrznych VAT) stwierdzono niezgodność pomiędzy zapisami w analityce a stanem faktycznym wynikającym z wystawionych faktur wewnętrznych VAT.

Jak ustalono, jest to wynik pominięcia na koncie pomocniczym Faktury wewnętrznej Nr 59/2009 z dnia 15.07.2009r. tytułem zajęć aerobiku na kwotę 233,65 zł netto i zarachowania jej na koncie 700-002 (sprzedaż- organizacja imprez odpłatnych).

Ustalenia w zakresie przychodów z tytułu pozostałej sprzedaży.

Na podstawie szczegółowej kontroli zapisów na koncie analitycznym 700-010 (sprzedaż- pozostała sprzedaż) oraz dokumentów źródłowych (faktur VAT) stwierdzono niezgodność pomiędzy zapisami w analityce a stanem faktycznym wynikającym z wystawionych faktur VAT.

Jak ustalono, jest to wynik - Zarachowania na koncie pomocniczym 700-010 Faktury VAT Nr 73/2009 z dnia 25.08.2009r. na kwotę netto 1472,00 zł; zamiast na koncie 700-002 (sprzedaż –organizacja imprez odpłatnych);

W roku 2009 pożytki z tytułu wynajmu gruntu pozyskiwała „Resursa Obywatelska” na podstawie umów zawartych z dzierżawcami na prowadzenie działalności gospodarczej.

Umowy zawierają klauzulę, z której wynika, że za opóźnienia w zapłacie wynajmujący naliczał będzie odsetki ustawowe, które najemca ma obowiązek zapłacić po otrzymaniu noty obciążeniowej, w najbliższym terminie płatności należności z tytułu najmu. W praktyce, zapis ten pozostał martwy – nie stwierdzono ani jednego przypadku wystawienia noty obciążeniowej za opóźnienia w zapłacie, pomimo występowania takich zdarzeń.

Jak ustalono w czasie kontroli, w „Resursie Obywatelskiej” wystawiano faktury VAT, po dacie płatności należności z tytułu dzierżawy gruntu, ustalonej na 10 dzień każdego miesiąca.

Ustalenia w zakresie sprzedaży usług studia filmowego.

Na podstawie szczegółowej kontroli zapisów na koncie analitycznym 700-012 (sprzedaż- usługi studia filmowego) oraz dokumentów źródłowych (faktur VAT) stwierdzono zgodność pomiędzy zapisami w analityce a stanem faktycznym wynikającym z wystawionych faktur VAT.

Podsumowując różnice zapisów księgowych na kontach pomocniczych (analitycznych) ustalono, że łączny wolumen sprzedaży zarachowany na koncie

syntetycznym (bilansowym) 700 – „sprzedaż” zgodny jest z łączną sumą sprzedaży zarachowanej na kontach analitycznych, a różnice dotyczą jedynie struktury sprzedaży. Jak ustalono w trakcie analizy dokumentacji księgowej wynika to z pomyłek spowodowanych głównie brakiem dekretacji księgowej na niektórych fakturach VAT.

Stosownych przebiegowań dokonano przed datą podpisania protokołu z kontroli na podstawie poleceń księgowania „PK”.

V Ustalenia z kontroli kosztów działalności statutowej „Resursy Obywatelskiej” poniesionych w 2009r. oraz źródeł finansowania.

1. Koszty działalności statutowej „Resursy Obywatelskiej” finansowane z dotacji podmiotowej Gminy

Jak ustalono w czasie kontroli przekazana na działalność statutową dotacja Gminy w kwocie 1.095.000,00 zł. została wykorzystana na następujące cele:

- Wynagrodzenie pracowników etatowych - 739 926,38 zł;
- Ubezpieczenie społeczne oraz świadczenia ZFŚS - 157 417,85 zł;
- Udział w kosztach realizowanych projektów - 78 376,51 zł;
- Koszty utrzymania budynku (energia, utrzymanie czystości) - 63 301,58 zł;
- Drobne naprawy i zakup wyposażenia - 19 719,51 zł;
- Obsługa prawna, bankowa, delegacje, PFRON - 21 508,17 zł;
- Koszty szkolenia BHP - 21 508,17zł;
- Materiały biurowe - 12 500,00 zł;

2. Koszty wynagrodzeń z osobowego funduszu płac pracowników.

Koszty wynagrodzeń osobowych zamknęły się kwotą 739.926,38 zł. (99,99% planowanych). Udział w strukturze wydatków dotacji podmiotowej wyniósł 46,18 %.

Skontrolowano wszystkie listy płac od Nr 1 do Nr 13 za 2009 rok stwierdzając, że są one sporządzane komputerowo według modułu Kadry i Płace opracowanego przez „PRO BIZNES Stream soft Nr licencji 1379.

Dla ustalenia zgodności składników wynagrodzenia z dokumentacją pracowniczą, przeprowadzono kontrolę losowo wybranej grupy pracowniczej (6 osób) z list płac Nr 10 za miesiąc wrzesień oraz Nr 13 za miesiąc grudzień 2009r. Rozbieżności w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono.

Ustalono, że po sporządzeniu list płac przez księgową, kontroli merytorycznej dokonuje specjalista ds. kadr i płac, a po kontroli wstępnej i formalno-rachunkowej przeprowadzonej przez Głównego księgowego są one zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora w kwotach brutto.

Jednakże kontrolowana instytucja kultury nie przedstawiła opracowanych w formie pisemnej procedur sporządzania i kontroli list płac, tym samym nie wypełniła dyspozycji art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zobowiązującego do ustalenia w formie pisemnej procedur kontroli finansowej.

Na podstawie Raportu do konta 220 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz kont analitycznych i deklaracji podatkowych za okres od 01.01.2009r do 31.12.2009r. ustalono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy były regulowane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentacji rozliczeniowej.

3. Koszty wynagrodzeń z bezosobowego funduszu płac.

W okresie objętym kontrolą koszty wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 88.200,00zł. i stanowiły 100 % w stosunku do planowanych przez „Resursę”. Umowy zlecenia i umowy o dzieło zawierane były najczęściej z osobami współuczestniczącymi w realizacji zadań oraz z osobą wykonującą czynności w zakresie bhp.

W 2009r., „Resursa Obywatelska” zawarła 98 umów zlecenia i o dzieło, z których skontrolowano 30. Uwag nie stwierdzono.

4. Koszty ubezpieczeń społecznych i świadczeń pracowniczych.

Na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia poniesiono koszty w kwocie ogółem 157.417,85 zł. co stanowi 99,95 % zaplanowanych na ten cel kosztów, z tego przypadło na:

- ubezpieczenia społeczne	– 126.081,56 zł
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	– 27.284,37 zł.
- świadczenia na rzecz pracowników	– 2.236,42 zł.
- szkolenia pracowników	– 1.815,50 zł.

Na podstawie konta 224 – Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych, list płac za rok 2009, zestawień deklaracji ZUS, wyciągów bankowych, skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS oraz zgodność z naliczeniami na listach płac za 2009r. Ustalono, że zobowiązania jednostki wobec ZUS regulowano terminowo oraz w prawidłowych wysokościach.

Naliczona na 2009 rok wielkość odpisów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwocie 27.834,39zł. została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy w następujących terminach: 20.875,79 zł w dniu 15.05.2009r., 6.958,60 zł w dniu 04.09.2009r. Tym samym wypełniono w pełni postanowienia Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w części nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75 % środków do dnia 31 maja oraz 100 % do 30 września. Na podstawie średniego stanu zatrudnienia ustalono, że wielkość funduszu naliczono w prawidłowych kwotach. Stan środków pieniężnych na początek roku (5602,55zł.) i na koniec kontrolowanego okresu (9944,10zł.) zgodny jest z wyciągami bankowymi do rachunku ZFŚS oraz zapisami na koncie Funduszu. Przeprowadzona kontrola wydatkowania środków funduszu na podstawie dokumentacji źródłowej oraz

ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń a wydatkowane kwoty mieszczą się w przyjętym na 2009 rok Preliminarzu wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Rejestr kosztów poniesionych z ZFŚS jest prowadzony w formie komputerowej, z zachowaniem zasad rachunkowości.

5. Pozostałe ustalenia

Na podstawie kontroli dokumentacji księgowej miesiąca grudnia 2009r. ustalono, że przestrzegana jest zasada rozdzielania odpowiedzialności na poszczególnych etapach kontrolnych: pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, kontroli wstępnej i decyzji zatwierdzającej do realizacji. Faktury dekretowano prawidłowo, ujmując je w ewidencji analitycznej jednostki zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Jednakże nie przedstawiono instrukcji, opisującej obieg dokumentów finansowo – księgowych wraz z wykazem osób dokonujących poszczególnych rodzajów kontroli

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, z zastosowaniem systemu finansowo – księgowego „PRO BIZNES” firmy Stream Soft z siedzibą w Zielonej Górze, o następujących modułach składowych: Finanse i Księgowość od 01.01.2005r., Rozrachunki od 01.01.2005r., Środki trwałe od 01.01.2005r., Kadry i Płace od 01.01.2008r. W przedstawionej dokumentacji z zakresu polityki rachunkowości jednostka posiada wykaz kont księgi głównej wprowadzony do Zarządzeniem Dyrektora w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Obowiązujący w „Resursie Obywatelskiej”, Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora z dnia 31.10.2008r., nie precyzuje zasad postępowania przy udzielaniu zamówień poniżej równowartości 14.000€. Jednostka przystąpiła do opracowywania brakujących zasad podczas kontroli

Kontrola gospodarki kasowej w „Resursie Obywatelskiej” wykazała, że dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego sporządzana jest zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Ustalona Zarządzeniem Dyrektora kwota pogotowia kasowego nie była przekraczana. Raporty kasowe sporządzano z zachowaniem ciągłości okresów i zakończano na ostatni dzień miesiąca.

W wyniku ustaleń kontroli, Prezydent Miasta polecił:

1. Opracować Regulamin Pracy ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracownika zgodnie z art. 104 Kodeksu Pracy (Ustawa z 26 czerwca 1974r. – Kodeks Pracy Dz. U z 1998r Nr 21, poz. 94 z późn. zm).
2. W Regulaminie wynagradzania instytucji podawać kategorie zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników zgodnie z ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie

zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury.

3. Dokonywanie zapisów na kontach analitycznych (pomocniczych) zgodnie z dyspozycją art. 20 pkt 2 Ustawy o rachunkowości (Dz. U. tekst jednolity z 2002r. Dz. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

4. Na formularzu - zleceniu zgłoszeniowym dotyczącym najmu pomieszczeń, opublikowanym na stronie internetowej Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska”, podawać aktualne uregulowania dotyczące stosowanych cen jednostkowych za odpłatny wynajem pomieszczeń, określić czy stosowane są sankcje za nieterminowe płatności.

5. Bezwzględne przestrzeganie wewnętrznych uregulowań w zakresie odpłatnego wynajmowania pomieszczeń w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu.

6. Opracować uregulowania dotyczące ewidencji wynajmowanych pomieszczeń, zapoznać z nimi pracowników i zobowiązać do ich przestrzegania.;

7. Mając na uwadze troskę o wyniki finansowe instytucji kultury, podkreślić w procedurach postępowania, możliwość korzystania z przysługującego prawa naliczania odsetek ustawowych za nieterminowe płatności.

8. Przy wystawianiu faktur VAT za wynajem pomieszczeń, przestrzegać dyspozycji art. 106, ust. 1, ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.)

9. Opracowanie procedur postępowania dotyczących organizowania imprez o charakterze konferencji połączonych z usługami towarzyszącymi.

10. Przed zawarciem nowej umowy najmu należy rozwiązać wcześniej zawartą na piśmie umowę. W umowach najmu zwracać uwagę na prawidłowo wpisaną nazwę podmiotu wynajmującego

11. W celu wypełnienia dyspozycji art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) opracować procedury kontroli zarządczej dla Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w oparciu o Standardy Kontroli Zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

12. Opracować instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych wraz z wykazem osób dokonujących kontroli.

13. Opracować zasady udzielania zamówień publicznych, określające sposób postępowania przy udzielaniu zamówień nie objętych ustawą - Prawo zamówień

publicznych tj. poniżej równowartości 14.000 €. Przypisać pracownikom zadania kontrolne w zakresie udzielania zamówień publicznych

Radom; dn. 21 kwietnia 2010r.