

**Pan
Wojciech Paździor
Dyrektor
Gminnego Domu Kultury
w Kobiórze**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 września 2010 r. do 5 października 2010 r. kontrolę problemową w Gminnym Domu Kultury w Kobiórze (zwanym dalej GDK w Kobiórze) za okres od 1 stycznia 2006 r. do 5 października 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 listopada 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechano zawarcia w formie pisemnej umów najmu Nr 2/09 z dnia 1 kwietnia 2009 r., Nr 6 z dnia 4 maja 2009 r., Nr 15/09 z dnia 30 marca 2009 r. Powyższe było niezgodne z Instrukcją pobierania dochodów z najmu, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Gminnego Domu Kultury w Kobiórze z dnia 2 stycznia 2009 r., która w pkt 2 stanowiła, że pomiędzy stronami zostaje spisana stosowna umowa najmu w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron. Ponadto zgodnie z przepisem art. 78 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) do zachowania pisemnej formy czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli. Do zawarcia umowy wystarcza wymiana dokumentów obejmujących treść oświadczeń woli, z których każdy jest podpisany przez jedną ze stron, lub dokumentów, z których każdy obejmuje treść oświadczenia woli jednej ze stron i jest przez nią podpisany. Nie wyegzekwowano podpisów ze strony najemców. Oświadczenia woli w imieniu GDK w Kobiórze złożył p. Wojciech Paździor – Dyrektor GDK w Kobiórze.*

- *W 2009 r. dokonano wydatków z tytułu zawartych umów zleceń i umów o dzieło, pomimo że na dowodach wypłat brak było potwierdzenia sprawdzenia dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym lub podpisu osoby zatwierdzającej do wypłaty. Ponadto brak było również podpisów kasjera lub osób odbierających gotówkę z kasy jednostki. Powyższe było niezgodne z zapisami wówczas obowiązującego Zarządzenia nr 11/08 Dyrektora Gminnego Domu Kultury w Kobiórze z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w Gminnym Domu Kultury w Kobiórze. Braki stwierdzono na 51 dokumentach (KP, KW, RK) sporządzonych w okresie od 5 stycznia do 30 września 2009 r. Umowy cywilnoprawne zostały zawarte przez p. Wojciecha Paździora – Dyrektora GDK w Kobiórze. Kontrola dokumentów księgowych pod względem formalnym i ich zatwierdzanie należało do dnia 11 marca 2009 r. do p. Jacka Turalika – byłego Dyrektora GDK w Kobiórze a od dnia 16 marca 2009 r. – do p. Wojciecha Paździora – Dyrektora GDK w Kobiórze. Zadania w zakresie kontroli dokumentów księgowych pod względem rachunkowym i ich sprawdzenia należały do dnia 17 września 2009 r. do p. Doroty Piech – byłego Głównego Księgowego GDK w Kobiórze a od dnia 23 września 2009 r. do p. Beaty Morawiec – Głównego Księgowego GDK w Kobiórze.*

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami GDK w Kobiórze w zakresie kontroli dokumentów księgowych oraz sporządzania umów cywilnoprawnych, mając na uwadze postanowienia Instrukcji pobierania dochodów z najmu wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2009 Dyrektora Gminnego Domu Kultury w Kobiórze z dnia 2 stycznia 2009 r., postanowienia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/2010 Dyrektora Gminnego Domu Kultury w Kobiórze z dnia 16 marca 2010 r., a także przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie do 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej izby, **w terminie do 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.