

BAK.1711.13.2012.III

Piła, 28 maja 2013 r.

Pan

Stanisław Dąbek

Dyrektor

Regionalnego Centrum Kultury

- Fabryka Emocji

Plac Staszica 1

64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Podczas kontroli, przeprowadzonej przez inspektora Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Piły na podstawie upoważnienia 326/11 z dnia 20 grudnia 2012 w kierowanym przez Pana Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji obszarem kontroli były sprawy organizacyjne, finansowe oraz zamówienia publiczne.

Ustalenia zostały zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 19 kwietnia 2013 r., który wykazał następujące nieprawidłowości:

Do dnia zakończenia kontroli brak odrębnego zarządzenia w sprawie oceny, analizy i zarządzania ryzykiem, którego konieczność wdrożenia wskazuje § 7 załącznika Zarządzenia Nr 7/2012 z dnia 31/08/2012 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji w sprawie standardów kontroli zarządczej Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji. Ponadto brak Zarządzenia wprowadzającego Kodeks Etyki, który wg § 5 w/w Zarządzenia powinien zostać wprowadzony.

Na prowadzonym przez Regionalne Centrum Kultury – Fabryka Emocji stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej brak wszystkich informacji wymaganych przez ustawę o dostępie do informacji publicznej (wymienionych w art. 6 ustawy, w tym m. in: informacji o majątku, sposobie przyjmowania i załatwiania spraw, informacji o prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych). Brak również zgodnie z art. 8 ust. 6 ustawy o dostępie do informacji publicznej podania danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do Biuletynu Informacji Publicznej, oraz oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępniania.

Błędna chronologia wprowadzanych zarządzeń. Zarządzenie nr 1/2012 zostało wprowadzone dnia 31.08.2012, podczas gdy Zarządzenie nr 2 dnia 01.08.2012, a nr 3/12 dnia 14.08.2012.

Brak stosowania art. 10 ust. 1 pkt. 3 ppkt c ustawy o rachunkowości, który nakazuje określić w dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości wersję oprogramowania oraz datę jego eksploatacji. Ponadto Zarządzenie Nr 9/2012 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji nie zawiera spójności w nazwach kont opisanych w załączniku nr 1 (Wykaz kont syntetycznych wraz z analityką w Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji) oraz załączniku nr 2 (Opis funkcjonowania kont syntetycznych i zasady księgowania operacji gospodarczych).

Brak Zarządzania powołującego komisję świadczeń socjalnych, która jest organem doradczym dyrektora. Wg regulaminu korzystania z funduszu świadczeń socjalnych wprowadzonego poprzez Zarządzenie Nr 4/12 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji z dnia 16.08.2012 r. w sprawie wprowadzania Regulaminu Korzystania z Funduszu Świadczeń Socjalnych w skład tej komisji powinni wejść przedstawiciele wszystkich grup pracowniczych.

Błędny zapis w Regulaminie Korzystania z Funduszu Świadczeń Socjalnych o możliwości dofinansowania takiej formy świadczenia jak: „Imprezy okolicznościowe / upominki z okazji wigilii przekazywane w ramach posiadanych środków...”. Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych w art. 2 ust. 1 definiuje pojęcie działalności socjalnej: usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych,

przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Brak w Regulaminie Korzystania z Funduszu Świadczeń Socjalnych informacji o wysokości dofinansowania świadczeń innych niż usługi wypoczynkowe. Podstawowa zasada dysponowania środkami funduszu została określona w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Zasada ta stanowi, że przyznawanie ulgowych świadczeń i wysokość dopłat z funduszu powinno być uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby korzystającej z funduszu. Stąd świadczenia wypłacone przez pracodawcę z pominięciem owej zasady podstawowej nie byłyby ocenione w sensie prawnym jako świadczenia socjalne.

Brak zastosowania wewnętrznych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych wprowadzonych poprzez Zarządzenie Nr 8 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji z dnia 31.08.2012 w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych podczas zakupu okotowania scenicznego w Regionalnym Centrum Kultury – Fabryka Emocji. Wewnętrzne regulacje wymagają przy zakupach o wartości od 3 000 do 6 000 euro rozpoczęcia postępowania notatką z przeprowadzonego rozeznania rynku. Notatka powinna zawierać m. in: nazwę i adres wykonawców (co najmniej 3 wykonawców). W przypadku tego postępowania w notatce zapisano tylko 2 wykonawców.

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:


1. Zgodnie z zapisami obowiązującymi w Zarządzeniu Nr 7/2012 z dnia 31/08/2012 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji w sprawie standardów kontroli zarządczej Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji wprowadzić Zarządzenia w sprawie oceny, analizy i zarządzania ryzykiem oraz Kodeksu etyki.
2. Publikować w Biuletynie Informacji Publicznej wszystkie informacje, do których obliguje ustawa o dostępie do informacji publicznej.
3. Przestrzegać chronologii wydawanych zarządzeń dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji.
4. W wewnętrznej dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości określić wersję oprogramowania, oraz datę jego eksploatacji. Ujednolicić nazwy kont

w polityce rachunkowości.

5. Wprowadzić zarządzenie powołujące komisję świadczeń socjalnych, w której wg Zarządzenia Nr 4/12 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji z dnia 16.08.2012 r. w sprawie wprowadzania Regulaminu Korzystania z Funduszu Świadczeń Socjalnych w skład powinni wejść przedstawiciele wszystkich grup pracowniczych. Zweryfikować wymienione świadczenia w regulaminie świadczeń socjalnych i pozostawić wyłącznie te, które definiuje art. 2 ust. 1 Ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Ponadto w regulaminie wprowadzić informację o wysokości dofinansowania wszystkich świadczeń socjalnych z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób korzystających z funduszu.
6. Przestrzegać wewnętrznych przepisów zawartych w Zarządzeniu Nr 8 Dyrektora Regionalnego Centrum Kultury – Fabryka Emocji z dnia 31.08.2012 w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania pisma.

z up. PREZYDENTA MIASTA


Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta