

Znak: KF-0914-11-II-7/05/06/07

Pan Wiesław Drozdowski
Dyrektor
Ślęzańskiego Ośrodka Kultury
ul. Fryderyka Chopina 25
55 – 050 Sobótka

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka działając na podstawie art. 44 ust. 2, w związku z art. 187 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), dalej nazywanej ustawą ofp, przeprowadził w Ślęzańskim Ośrodku Kultury, dalej nazywanym ŚOK, w okresie od 17 stycznia do 4 lipca 2008 r., kontrolę problemową gospodarki finansowej za lata 2005, 2006 i 2007. Celem kontroli było sprawdzenie zgodności postępowania z obowiązującymi przepisami w zakresie określonym w przepisie art. 47 ust. 2 oraz art. 187 ust. 3 ustawy ofp, tj.: przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt 2, gospodarowania majątkiem i jego inwentaryzacji oraz do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych pismem Burmistrza nr KF.0914-11-3/04/05 z 23 czerwca 2005 r. oraz innych wybranych dziedzin działalności samorządowej instytucji kultury.

Ustalenia kontroli opisano w protokole podpisanym bez zastrzeżeń, co do zawartych w nim ustaleń, przez dyrektora i główną księgową ŚOK, a jeden egzemplarz protokołu wręczono w dniu podpisania, tj. 4 lipca 2008 r., dyrektorowi ŚOK w Sobótce – Wiesławowi Drozdowskiemu.

W wyniku kontroli stwierdzono wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości i uchybień, których występowanie ujawniono podczas poprzedniej kontroli oraz nie powielanie ich od tamtego czasu, ale stwierdzono również, że złożone przez kierownictwo ŚOK informacje o usunięciu niektórych nieprawidłowości, nie zostały jeszcze do niniejszej kontroli usunięte. Zaniepokojenie budzi również niedocenianie znaczenia prawidłowo opracowanych przepisów wewnętrznych wydanych przez dyrektora, prawidłowo prowadzonego przez służby finansowe nadzoru nad dokumentowaniem bieżących wydatków oraz prawidłowo ustalonych rozwiązań organizacyjnych.

Uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności niżej opisanych zagadnień:

W zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kontroli wewnętrznej.

1. Pomimo informacji dyrektora ŚOK złożonej w odpowiedzi na zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2005 r. o przedłożeniu Burmistrzowi projektu zmian Statutu oraz Regulaminu Organizacyjnego ŚOK do 19 sierpnia 2005 r., projekt zmian statutu złożono do Biura Rady Miejskiej, dopiero 23 kwietnia 2007 r., i to z pominięciem Burmistrza, a projektu zmian Regulaminu Organizacyjnego nie złożono do zaopiniowania wcale, bowiem zmiany w RO uzależniono od uchwalenia Statutu.

Tymczasem Statut ŚOK nie precyzował konkretnych zadań i ustaleń organizacyjnych, na które zezwalała ustawa z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 ze zm.), ale zawierał sformułowania dopuszczające możliwość prowadzenia działalności gospodarczej, zorganizowania wyłaniania kandydata na dyrektora w drodze konkursu, funkcjonowania Rady Programowej, itp. Zawierał również upoważnienie dla Zarządu Miasta i Gminy do wydania aktu o utworzeniu instytucji, nadania statutu i zapewnienia środków niezbędnych do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz utrzymania obiektu, itp. Przepisem § 4 ust. 2 pkt L Statutu nałożono na ŚOK obowiązek prowadzenia biblioteki publicznej, co jest sprzeczne z przepisem art. 13 ust. 7 oraz art. 18 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85 poz. 539 ze zm.). Pomimo to w dalszym ciągu nie podjęto działań umożliwiających dostosowanie funkcjonowania biblioteki publicznej do zgodności z tymiż przepisami.

Regulamin Organizacyjny ŚOK został wdrożony zarządzeniem dyrektora ŚOK, pomimo, że nie został zaopiniowany przez organizatora, co jest sprzeczne z art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

2. Podstawowe obowiązki głównego księgowego określone w zakresie czynności i obowiązków, a dotyczące zorganizowania sporządzania, przyjmowania, obiegu, archiwowania i kontroli dokumentów w sposób zapewniający właściwy przebieg operacji gospodarczych, bieżące i prawidłowe prowadzenie księgowości, itp. wykonywane były w pośpiechu lub nie wykonywane wcale, a księgowanie operacji gospodarczych odbywało się nie na bieżąco.

Pomimo informacji dyrektora ŚOK złożonej w odpowiedzi na zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2005 r., o zakończeniu do 16 września 2005 r. aktualizacji przepisów wewnętrznych, dopiero podczas kontroli w 2008 r. sporządzono wykaz ksiąg rachunkowych, wymaganych przepisem art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.), a instrukcje wewnętrzne nie przewidywały wszystkich zjawisk gospodarczych występujących w ŚOK oraz zawierały postanowienia nie dostosowane do potrzeb i możliwości organizacyjnych dwuosobowej administracji jednostki. Instrukcje nie były aktualizowane na bieżąco lub aktualizowane z nienależytą starannością, bowiem zakładowy plan kont nie zawierał w wykazie oraz opisie konta: 109, 140, 457, 501, 800 oraz 860, a instrukcja obiegu i kontroli dokumentów nie zawierała szczegółowego określenia stanowisk powstawania, obiegu i miejsc kontroli dokumentów finansowo-księgowych dotyczących podróży służbowych dyrektora, stanowiska tworzenia dowodów ruchu majątku trwałego, itp., oraz nie zawierała wzorów obowiązujących druków.

W zakresie planu finansowego ŚOK – ewidencji przychodów.

Wykazane w sprawozdawczości finansowej ŚOK z działalności Domu Kultury za 2007 r. przychody z usług w kwocie 29.690 zł zawierały również wpłaty za naukę gry na instrumentach w kwocie 13.152 zł, które były w całości przekazywane nauczycielom zatrudnionym na umowę zlecenie i przychodami ŚOK nie były. Nie potrącano z tych kwot należnego czynszu za wynajem sali do tej nauki, ponieważ umowy tego nie przewidywały. Pozostałe przychody własne uzyskiwano z wynajmu pomieszczeń oraz sprzętu nagłaśniającego, a także jako darowizny od sponsorów w kwocie 4.700 zł na konkretne imprezy. Pomimo deklaracji o przyjęciu do realizacji po poprzedniej kontroli zaleceń dotyczących rozszerzenia świadczenia usług komercyjnych w zakresie organizacji i obsługi imprez kulturalnych, nie organizowano takich imprez, a dochody własne (wynajmy i darowizny) wynosiły 12,9 % ogólnych dochodów.

W zakresie podróży służbowych.

Brak informacji o zmianie przepisów z powodu oszczędności w zakupach dzienników ustaw lub innych informatorów spowodował, że w 2007 r. po zmianie przepisów o podróżach służbowych, podróże wykonane środkami komunikacji zbiorowej nie były dokumentowane dowodami potwierdzającymi poszczególne wydatki. Na początku 2007 r. nie składano też pisemnego oświadczenia o dokonanych wydatkach oraz o przyczynach braku ich udokumentowania. Natomiast w oświadczeniach już składanych potwierdzano tylko dokonane wydatki, ale nie określano przyczyn braku udokumentowania kosztów przejazdów, co jest sprzeczne z § 8a ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.). Nieprecyzyjne określenie trasy podróży służbowej oraz przerw przy rozliczaniu kosztów spowodowało, że podczas wyjazdu na zakupy do Wrocławia, które zrealizowano w niewykazanych w „delegacji” Bielanach Wrocławskich, naliczono ryczałty za dojazdy. Tymczasem nierzetelne sporządzanie dowodów księgowych jest sprzeczne z przepisem art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).

Również prowadzenie ksiąg rachunkowych sprzecznie z przepisem art. 24 ust. 1 tejże ustawy, tzn. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, spowodowało, że dwukrotnie pod datą 15 marca 2007 r. rozliczono podróże do Wrocławia tego samego pracownika, chociaż była to podróż z przed miesiąca, co z kolei narusza również przepis § 8a ust. 2 przywołanego wyżej rozporządzenia MPiPS z 19 grudnia 2002 r., określający 14 dniowy termin rozliczenia kosztów podróży.

Polecenia wyjazdu służbowego dla dyrektora wydawała główna księgowa, pomimo że nie miała upoważnienia burmistrza - zwierzchnika służbowego dyrektora w myśl przepisów art. 33 ust. 5 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.). Tej zasady nie opisano również w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów księgowych ŚOK.

W zakresie zakupu materiałów i usług.

Z powodu znacznej ilości małych imprez kulturalnych oraz niewielkich na nie wydatków, na niektórych fakturach nie dopełniano obowiązku opisywania celowości dokonanych zakupów, lub faktury były opisywane w sposób nie określający tej celowości i sposobu ostatecznego zagospodarowania, np: „do użytku wewnętrznego ŚOK”, co jest sprzeczne z przepisem art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy ofp. Dotyczyło to w szczególności zakupów realizowanych w trybie zamówienia publicznego z wolnej ręki w 2005 r., m. in.: ciastek za 19,13 zł (nr 6/247/Rk/144), karmelek za 173,82 zł (nr 6/237/Rp/134), piłki za 219,93 zł (nr 6/236/Rk/132), najmu lokalu przy ul. Zmorskiego 2. W 2006 r.: 2 litrów napojów i słonych paluszków za 12,58 zł (nr 5/164/RK 102), gazet za 18,20 zł zakupionych w Wiązowie (nr 6/208/Rk/128), kwiatów ciętych za 20 zł (nr 5/211/Rk131), farby konturowej za 17,01 zł (faktura nr 2043/06/06 z 22.06.2006 r.), 6 paczek dla pracowników po ok. 200 zł (nr faktur: 320962, 327198, 327215, 327012, 326602, 327266 wystawionych od 8 do 14 lipca 2006 r.), 500 książek „Pod Słężą Śpiewanie” za 1.430 zł (WB nr 47/2006, faktura nr 9/06 z 23.06.2006 r.), zintegrowanych warsztatów muzycznych za 450 zł (faktura nr 1/6 z 23.07.2006 r.), itp. Natomiast w 2007 r.: art. malarskich za 58,50 zł (faktura nr 123/07 z 27.02.2007 r.), trzech książek za 93,55 zł (faktura nr 154011/2007/SA z

2.03.2007 r.), bonów towarowych za 1.200 zł (nr 3/120/Rk75), „skalp 30DPL oraz disgo 256 MB za 1.991 zł (nr 3/122/Rk 77).

W fakturach zakupu nie określono pozycji rejestru księgi ewidencyjnej zakupionego sprzętu komputerowego, co miało miejsce w fakturach nr V/50/10681 z 15 marca 2007 r., nr V/50/10736 z 17 marca 2007 r. oraz dla programu MS Word 2000 PLOEM oraz dla zestawu komputerowego PC, zakupionych wg faktury nr 153/05/2006 z 29.05.2006 r. Nie opisano również na odwrocie faktur, „zakodowanych” zakupów sprzętu za 4.350,07 zł, co miało miejsce w fakturze nr V/50/10681 oraz nr 354/07 z 28 kwietnia 2007 r.

Przyjmowano i rozliczano także faktury, w których nie określono symbolu jednostki miary, ilości wydanych posiłków oraz ich ceny jednostkowej, co miało miejsce w fakturze nr 15/R/2005 z 6 lipca 2005 r. za posiłki regeneracyjne wydane podczas trwania imprezy „Pod Słężą Śpiewanie” za kwotę 3.500 zł, co jest sprzeczne z przepisem art. 106 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 ze zm.) oraz przepisem § 9 ust. 1 pkt 5 oraz 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95 poz. 798 ze zm.).

Natomiast nie dość szczegółowe ankiety zgłoszeniowe uczestników na imprezę „Pod Słężą Śpiewanie” spowodowały, że w sporządzanych wykazach pokwitowań pobranych bonów praktykowano dopisywanie dodatkowo pobranych bonów żywieniowych bez uzyskania dodatkowego pokwitowania odbierającego uczestnika. W 2005 r. dopisano 11 posiłków na 977 uczestników, a w 2006 r. – 82 posiłki na 1.145 uczestników. Również z pokwitowań ufundowanych w 2006 r. nagród za kwotę 1.290 zł dla uczestników tej samej imprezy w postaci 131 kpl szklanek, 1 kpl spodków oraz 76 dzbanków szklanych, wynikało, że wydano 63 kpl. (nigdzie nie określono, co zawierał komplet nagrody), pomimo że pokwitowania odbioru nagród dokonało tylko 32 zespoły, a sam wykaz zawierał 54 nazwy zespołów oraz 9 zespołów otrzymało po dwa kpl nagród.

W zakresie rozmów telefonicznych.

Pomimo zmiany systemu naliczania czasu rozmów telefonicznych i otrzymywanie na płycie wykazów przeprowadzonych rozmów w telefonii stacjonarnej oraz wykazów rozmów z dwóch telefonów komórkowych, koszt usług telekomunikacyjnych w porównaniu z rokiem 2005 wzrósł: w 2006 r. o 2.372 zł, a w 2007 r. o 1.227 zł.

W zakresie umów o dzieło i zlecenia.

Stosowane w ŚOK druki umów o dzieło, wykorzystywane również jako umowy zlecenia, wypełniane były niezgodnie z przepisem art. 106 ust. 1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 ze zm.) oraz przepisem § 9 ust. 1 pkt 5 oraz 6 rozporządzenia Min. Fin. z 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95 poz. 798 ze zm.), a także przepisem art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2003 r. Nr 60 poz. 535 ze zm.), określającym niezbędne dane wymagane dla dowodów księgowych, bowiem nie zawierały numeru, daty wystawienia, danych osobowych zleceniobiorcy - numeru NIP, nr Pesel oraz miejsca stałego zatrudnienia i adresu zamieszkania, treści umowy i przedmiotu zamówienia, terminu wykonania, wypłaty wynagrodzenia oraz postanowień szczegółowych, terminu odbioru dzieła. Natomiast w wystawianych rachunkach do umów nie określano daty wystawienia rachunku, zatwierdzenia do wypłaty obliczonej kwoty, wypłacenia oraz otrzymania kwoty przez zleceniobiorcę. Nie określano również daty przekazania składek do ZUS oraz daty i numeru zlecenia lub treści umowy lub wykonanych czynności. Miało to miejsce w umowach o dzieło nr 14/06 z 2.05.2006 r., nr 9/07 z 1.03.2007 r., nr 19/06 z 6.06.2006 r., nr 15/06 z 1.05.2006 r., nr 18/06 z 1.06.2006 r., nr 14/06 z 3.05.2006 r., nr bez numeru z 2.06.2006 r., nr 21/06 z 3.07.2006 r., nr 24/06 z bez daty. Również odbioru dzieła dokonywano sprzecznie z postanowieniami § 4 umowy, tj. nie sporządzając protokołu odbioru.

Niewątpliwą przyczyną powstawania ww. nieprawidłowości było comiesięczne odnawianie umów, pomimo że dotyczyły tych samych powtarzających się czynności, co jest również sprzeczne z przepisem art. 25¹ § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (Dz. U. z 1998 Nr 21 poz. 94 ze zm.).

Poza tym w umowach o dzieło na odpłatną naukę gry na instrumentach muzycznych, stosowano różne wskaźniki kosztów uzyskania przychodów: w umowie nr 9/07 z 1 marca 2007 r. - 20 %, a w innych, np.: nr 14/06 z 2 maja 2006 r. oraz nr 19/06 z 6 czerwca 2006 r. - 50 %. W treści umów nie określono odpłatności za wynajęcie sali i czynszu nie pobierano. Podobnie 50 % wskaźnik kosztów uzyskania przychodu zastosowano w umowie na obsługę festynu „Majówka w Górcie” (nr 14/06 z 3 maja 2006 r.) za 340 zł, pomimo, że nie określono, na czym miałyby obsługa polegać.

W zakresie ewidencji środków trwałych.

Zakupione w 2005 r. w promocji operatora dwa telefony Nokia 6100 po 120,78 zł każdy, do ewidencji wprowadzono również w tej cenie, co wynikało z zapisu na str. 12 poz. 17 Księgi inwentarzowej), pomimo kilkakrotnie większej wartości handlowej.

Natomiast w ewidencji pozostałych środków trwałych nie określono charakterystyki identyfikującej poszczególne składniki.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:

1. Niezwłoczne przygotowanie projektu statutu ŚOK, opracowanego w oparciu o ustawę z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z uwzględnieniem „Zasad techniki prawodawczej” zawartej w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r., a także określającego konkretne zadania i ustalenia organizacyjne oraz przedłożenie go Burmistrzowi w celu przekazania Radzie Miejskiej do uchwalenia,
2. Doprowadzenie funkcjonowania Biblioteki Publicznej do zgodności z przepisem art. 13 ust. 7 oraz art. 18 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85 poz. 539 ze zm.),
3. Niezwłoczne przygotowanie projektu regulaminu organizacyjnego ŚOK, z uwzględnieniem nazw stanowisk zgodnych z Tabelą zaszeregowania stanowisk i dodatku funkcyjnego dla pracowników administracji i obsługi, zawartą w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r. oraz przedłożenie go do zaopiniowania Burmistrzowi,
4. Ponowne dokonanie aktualizacji instrukcji i regulaminów wewnętrznych do możliwości organizacyjnych oraz potrzeb ŚOK, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów zawartych w art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz procedur finansowej kontroli wewnętrznej, o której mowa w art. 47 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 ze zm.), oraz ściśle ich przestrzeganie w działalności instytucji kultury.
5. Ściśle przestrzeganie przepisów zakładowego planu kont oraz rozszerzenie go o konta zespołu 5 – koszty według typów działalności, oraz ewidencjonowanie rzeczywistych kosztów obsługiwanych lub organizowanych poszczególnych imprez kulturalnych, w oparciu o sporządzane wcześniej scenariusze imprez i preliminarze kosztów.
6. Ponowne rozważenie możliwości rozszerzenia działalności kulturalnej ŚOK o świadczenie usług komercyjnych w zakresie organizacji i obsługi kompleksowej imprez kulturalnych również na rzecz „obcych” jednostek organizacyjnych, a także zainteresowanie sponsorów dofinansowaniem bieżącej działalności ŚOK, w zamian za usługi reklamowe podczas obsługiwanych imprez, itp., w celu zwiększenia przychodów własnych.
7. Prowadzenie samodzielnej gospodarki w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności wykorzystania przydzielonego i nabytego mienia, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 ze zm.), a także według zasad określonych w przepisie art. 35 ustawy ofp.
8. Przestrzeganie zasad planowej gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, zawartych w art. 36 ustawy ofp, przy zaciąganiu zobowiązań, biorąc pod uwagę możliwości finansowe ŚOK oraz ilość posiadanych środków, w celu wyeliminowania możliwości przekroczenia planowanych kosztów.
9. Umożliwienie pracownikom dostępu do bieżących przepisów oraz ich zmian.
10. Przestrzeganie przepisów § 8a ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.) w zakresie dokumentowania poniesionych kosztów podróży służbowej i terminie rozliczania kosztów, a także szczegółowe określanie w rachunku kosztów trasy i przerw w podróży, w celu doprowadzenia dowodu księgowego do zgodności z przepisem art. 22 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.).
11. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w przepisie art. 24 ust. 1 tejże ustawy o rachunkowości.
12. Przestrzeganie przy wyjazdach służbowych dyrektora ŚOK przepisów art. 33 ust. 5 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) o zwierzchności służbowej Burmistrza.
13. Szczegółowe opisywanie celowości i przydatności zakupu oraz sposobu ostatecznego zagospodarowania na odwrocie każdej faktury, jako dowodzie księgowym, odnotowywanie numerów pozycji ewidencji majątku trwałego oraz opisywanie zakupów określonych symbolami.
14. Przyjmowanie i rozliczanie tylko faktur spełniających wymogi stawiane w przepisie art. 106 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54 poz. 535 ze zm.) oraz § 9 ust. 1 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 95 poz. 798 ze zm.).
15. Uszczegółowienie ankiety zgłoszenia uczestnictwa w imprezie organizowanej przez ŚOK o informacje umożliwiające zaplanowanie właściwej ilości posiłków i nagród oraz rozliczenie się z wydanych bonów żywieniowych oraz nagród rzeczowych.
16. Obniżenie kosztów usług telefonicznych poprzez zredukowanie ilości przeprowadzanych rozmów z telefonów stacjonarnych i komórkowych do ilości niezbędnie koniecznej oraz comiesięczne

analizowanie i szczegółowe rozliczanie kosztów faktycznie poniesionych na te rozmowy, według otrzymywanych wykazów. Również przestrzeganie obowiązku obciążania pracowników za rozmowy prywatne.

17. Dostosowanie częstotliwości podpisywania umów zleceń oraz o dzieło do zgodności z przepisem art. 25¹ § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm.).
18. Bezwzględne przestrzeganie obowiązku wypełniania wszystkich pozycji w stosowanych wzorach umów o dzieło i zleceń oraz rachunkach wystawianych do tych umów oraz dbanie o interes ŚOK przy udostępnianiu pomieszczeń.
19. Bezwzględne przestrzeganie przepisów art. 22 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14 poz. 174 ze zm.) podczas określania w umowach wskaźnika kosztów uzyskania przychodu.
20. Uzupełnienie ewidencji pozostałych środków trwałych o opisy charakteryzujące je i odróżniające od innych konstrukcją lub użytym materiałem.
21. Wprowadzanie do ewidencji majątku składników zakupionych w promocji, wyłącznie w wartości handlowej.

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Rady Miejskiej. Zastrzeżenia składa kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Burmistrza. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan Janusz Kozyrski

Przewodniczący Rady Miejskiej Sobótki

KF aa.