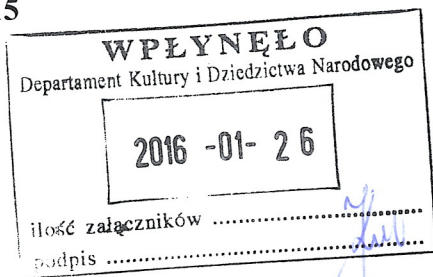


BKF.1711.10.2015

NK:
KW / 2216 / 2016

a/a



Białystok, dnia 26.01.2016



Szanowny Pan
Krzysztof Lech Czyżewski
Dyrektor
Ośrodka „Pogranicze – sztuk,
kultur, narodów” w Sejnach
ul. Piłsudskiego 37
16-500 Sejny

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 569 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i § 156 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 262/3791/2014 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 21 października 2014 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku (z późn. zm.), w Ośrodku „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach została przeprowadzona kontrola w zakresie: kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych na podstawie dokumentów za okres II półrocza 2014 i 2015 roku.

I. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli przeprowadzonej w 2014 roku i wykazane w zaleceniach pokontrolnych z dnia 11.02.2015 r. znak BKF.1711.16.2014/2015 zostały częściowo wyeliminowane w następujący sposób:

1. W skontrolowanych rozliczonych podróżach służbowych z 2015 roku nie wystąpiły dodatkowe wydatki związane z konsumpcją.
2. Na podstawie analiz dokumentów księgowych stwierdzono, że Ośrodek co do zasady poprawił, opisy merytoryczne zewnętrznych dowodów zakupowych, które wynikały z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Dokumenty zawierały opisy merytoryczne uzasadniające poniesienie kosztu.
3. Badania lekarskie osób kierujących pojazdami służbowymi zostały uzupełnione.
4. Ośrodek zmienił operatora sieci telefonii komórkowej oraz wprowadził abonament ustalony odrębnie dla każdego z pracowników i ograniczył koszty rozmów telefonii komórkowej.
5. Ośrodek ograniczył koszty związane z zakupem artykułów spożywczych oraz usług cateringowych w ramach prowadzonej działalności statutowej.
6. Ośrodek w kontrolowanym okresie wyeliminował koszty związane z zakupem (książek, publikacji i filmów) prowadzonym za pośrednictwem portali internetowych co do których nie można jednoznacznie określić źródeł i legalności ich pochodzenia.
7. Analiza dowodów księgowych potwierdziła obniżenie kosztów zużycia paliwa. Jednostka w 2015 roku zaniechała ponoszenia kosztów związanych z ryczałtowym zwrotem kosztów eksploatacji samochodu na rzecz Fundacji.
8. Z dniem 22.07.2015 r. rozwiązano funkcjonującą Umowę o współpracy z Fundacją Pogranicze z dnia 4 września 2002 r.(z późniejszymi zmianami).

II. W trakcie analizy dokumentów za okres II półrocza 2014 i 2015 roku stwierdzono, że nie wszystkie nieprawidłowości zostały wyeliminowane, jednocześnie ujawnione zostały inne nieprawidłowości, niż wskazane w zaleceniach pokontrolnych. Dotyczyło to niżej wymienionych zagadnień:

1. Kontrolując rozliczenia podróży służbowych pracowników Ośrodka stwierdzono przypadki nie przestrzegania zasad wynikających z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z dnia 2013 r., poz. 167) oraz § 11 Regulaminu wynagradzania, wprowadzonego Zarządzeniem z dnia 14 października 2015 roku w zakresie wystawiania i rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych, a także zasad celowego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi:

- w rozliczonych delegacjach służbowych nr 82/14 z dnia 13.10.2014 r. i nr 83/14 z dnia 20.10.2014 r. - wystąpiły wydatki związane z konsumpcją pomimo wypłacenia należnych diet,
- stwierdzono wydatki nieoszczędne i niegospodarne ponieważ wielokrotnie ponoszono koszty związane z zakupem usług transportu zewnętrznego i taxi (del nr: 82/14, 83/14, 99/14, 100/14, 113/14, 1/15, 12/15, 66/15, 72/15, 73/15),
- na poleceniach wyjazdów służbowych krajowych czy zagranicznych nie wskazywano miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowych,
- stwierdzono wykonywanie krajowych i zagranicznych podróży przez Z-cę Dyrektora bez pisemnego ich zlecenia przez Dyrektora Ośrodka w formie polecenia wyjazdów służbowych.

Na podstawie analizy przykładowej karty drogowej SM101 nr 5973392 z dnia 5 stycznia 2015 roku dla samochodu BSE – S530 za okres od 5 do 20 stycznia 2015 roku. Stwierdzono wykonanie dziewięciu wyjazdów poza miasto Sejny, które nie były wykazane w chronologicznie prowadzonym rejestrze delegacji i do których nie były wystawione pracownikowi kierującemu pojazd – „polecenia wyjazdów służbowych”. Nie można było ocenić celowości poniesionego kosztu zakupu paliwa w ilości 197,83 l w miesiącu styczniu 2015 roku w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na brak wystawionych delegacji służbowych w których wskazany byłby cel wyjazdów. *(Pkt. 2.1., 2.4.e protokołu kontroli)*

2. Wystąpiły liczne przypadki niewłaściwie udokumentowanych wydatków wynikających z rozliczonych podróży służbowych z tytułu zakupu usług np. taxi, konsumpcja - na podstawie paragonu fiskalnego lub potwierdzenia użycia karty płatniczej. Stwierdzono nie zastosowanie się do zasady wynikającej z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (j. t. z 2013 r. Dz. U. poz. 885 ze zm.), gdyż wszystkie zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonywane na podstawie dowodów księgowych. *(Pkt. 2.1., protokołu kontroli)*

3. W wyniku analizy dokumentów księgowych stwierdzono dalsze ponoszenie kosztów nieudokumentowanych zgodnie z zasadami rachunkowości i finansów publicznych - korzystając z zakupów na portalu zakupowym *allego.pl* i zagranicznych portalach zakupowych. Dokonując zakupu pracownicy Ośrodka nie dołożyli należytej staranności w celu uzyskania potwierdzenia dokonanej transakcji w formie dokumentu przewidzianego ustawą o rachunkowości.

Ponadto, stwierdzono dokonanie zakupów na niewłaściwą nazwę nabywcy. Przykłady tych zakupów opisano w punkcie 2.4.d) protokołu kontroli. Zagadnienia związane z dokumentowaniem operacji gospodarczych polegających na dokonaniu zakupów zostały określone w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości, a także w ustawie z 29 sierpnia 1997 r. – ordynacja podatkowa i rozporządzeniach Ministra Finansów: z 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od

podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.68.360 ze zm.) i z 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. 2005 nr 165 poz. 1373). *(Pkt. 2.4.d protokołu kontroli)*

4. Koszty związane z utrzymaniem obiektów MCD w Krasnogrudzie.

a) W trakcie przeprowadzania kontroli za okres II półrocza 2014 r. i 2015 r. stwierdzono, że Ośrodek nie wyeliminował całkowicie kosztów niezwiązanych z działalnością statutową. Wśród analizowanych dowodów księgowych stwierdzono poniesienie kosztów, które nie wynikały z bezpośrednio prowadzonej działalności statutowej Ośrodka. Przykładem tego były następujące zakupy:

- zakup drewna w ilości 100,00 metrów przestrzennych na kwotę 13.001,10 zł (Faktura VAT nr 48/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku) z przeznaczeniem na opał do MCD w Krasnogrudzie. Zgodnie z opisem faktury był to koszt materiałów do realizacji zadania w MCD. W trakcie kontroli uzupełniono opis f-ry o zdanie „ogrzewanie pomieszczeń pracowni, w których odbywa się realizacja zadań”.
- stwierdzono zakup wykaszarki spalinowej R223 na kwotę 850,00 zł (Rachunek nr 4/4/2015 z dnia 9 kwietnia 2015 roku) oraz zakup piłki do gałęzi teleskopowej 300 mm o wartości 64,63 zł plus koszty transportu 14,23 zł. (Faktura VAT nr FA/306/2015 z dnia 17 marca 2015 r.). W obu opisanych przypadkach działanie było sprzeczne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ponieważ: Ośrodek kupił wykaszarkę i piłkę teleskopową do utrzymania terenów zielonych na terenie MCD w Krasnogrudzie zarządzanym przez Fundację Pogranicze. *(pkt. 2.4.c protokołu kontroli)*

b) W kontrolowanym okresie od lipca do grudnia 2014 r. Ośrodek kontynuował dwie odrębne umowy o świadczenie prac porządkowych i zagospodarowania terenu wokół obiektów MCD w Krasnogrudzie oraz w Ośrodku, a na rok 2015 zostały zawarte nowe umowy z tymi samymi wykonawcami:

- umowa o współpracy z dnia 01.01.2014 r. zawarta z firmą PHU Marek Pawłowski, a Ośrodkiem „Pogranicze...”, której przedmiotem była opieka Parku i terenów zielonych MCD w Krasnogrudzie,
- w dniu 2 maja 2014 roku zawarta została umowa o współpracy z Panem Adamem R., której przedmiotem było wykonywanie prac porządkowych i zagospodarowania terenu wokół obiektów MCD w Krasnogrudzie oraz Ośrodka „Pogranicze...” w Sejnach,
- w dniu 02.01.2015 r. umowa zlecenie nr 1/2015 również z firmą PHU Marek Pawłowski, której przedmiotem było: „profesjonalne przygotowanie Krasnogrudzkiego Parku objętego opieką konserwatorską do realizacji projektów, prace konserwatorskie obiektów wykorzystywanych przez Ośrodek Pogranicze, inne prace zlecone”,
- współpraca z Panem Adamem R., ponieważ w dniu 02.01.2015 r. została z nim zawarta umowa nr 5/2015 r. Przedmiotem niniejszej umowy było „świadczenie prostej pracy fizycznej i świadczenie podstawowych usług konserwatorskich”.

Zgodnie z zaleceniami Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 11.02.2015 r. znak BKF.1711.16.2014/2015 - Ośrodek Pogranicze miał zaprzestać ponoszenie kosztów związanych z utrzymaniem terenu wokół obiektu MCD w Krasnogrudzie, który nie jest własnością Ośrodka. Zgodnie z obowiązującą wówczas Umową o współpracy Fundacja jako dzierżawca obiektów MCD - Krasnogruda miała ponosić bezpośrednio koszty ich utrzymania.

Zalecono również aby Ośrodek wystąpił do Fundacji o dokonanie refundacji już poniesionych kosztów wynikających z utrzymania terenu MCD w Krasnogrudzie (nie będącego własnością Ośrodka) - na rachunek bankowy Ośrodka.

Z analizowanej dokumentacji w powyższym zakresie wynikało, że Ośrodek nie odzyskał od Fundacji Pogranicze wcześniej zaangażowanych środków finansowych na utrzymanie terenów zielonych w MCD w Krasnogrudzie.

Ponadto analiza dokumentów księgowych oraz obrotów kont zespołu „2” za okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz za okres 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. wykazała kontynuowanie ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem terenu wokół obiektu MCD w Krasnogrudzie, który nie był własnością Ośrodka.

Zawarte nowe ww. umowy z usługobiorcami znacznie rozszerzyły wachlarz usług również świadczonych na rzecz MCD w Krasnogrudzie, a w niektórych przypadkach ich zakres się dublował.

Z analizy kosztów wynikało, że w okresie od m-ca stycznia do września 2015 roku m. in. na utrzymanie terenów zielonych w MCD w Krasnogrudzie Ośrodek wydatkował łącznie 21.928,25 brutto.

Powyższe świadczyło o złamaniu zasady wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wszystkie ponoszone wydatki mają być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów.

Mając powyższe na uwadze, Dyrektor Ośrodka „Pogranicze - Sztuk, kultur, narodów” w Sejnach nie wykonał zalecenia Marszałka Województwa Podlaskiego.

Na podstawie zawartej dnia 22.07.2015 r. (obowiązującej od 14.05.2015 r. w stosunku do wydatków związanych z realizacją Projektu) „Umowy o Wspólną realizację projektu Opowieść o współlistnieniu 2015” oraz Załącznika nr 2 do ww. umowy Ośrodek mógł ponosić koszty ściśle związane z projektem i wyłącznie w okresie realizacji projektu - co nie oznaczało całorocznego utrzymania obiektu Krasnogrudy, lecz wyłącznie na okoliczność działań projektu. *(Pkt. 2.5. protokołu kontroli)*

5. Warsztaty muzyczne.

Zgodnie z zaleceniami Marszałka Województwa Podlaskiego do dokumentów księgowych potwierdzających wykonanie umów w zakresie prowadzenia wszystkich warsztatów muzycznych m. in. zalecono, aby do rozliczeń finansowych (rachunków) dołączane były listy osób w nich uczestniczących w celu właściwego udokumentowania nakładu pracy zleceniobiorców i właściwej oceny ponoszonych kosztów przez Ośrodek.

Zgodnie z okazaną dokumentacją, w roku 2015 Ośrodek zawarł 3 umowy na prowadzenie warsztatów muzycznych:

- Umowa zlecenie nr 4/2015 z dnia 02.01.2015 r. z firmą Usługi Muzyczne Marian Szaryński (konto 200-00037 na dzień 30.09.2015 r. wykazywało obroty z ww. tytułu w kwocie łącznej 26.100,00 zł),

- Umowa zlecenie nr 8/2015 z dnia 02.01.2015 r. z panem Kacprem Sz. (obroty konta 231-00011 na dzień 30.09.2015 r. wykazywały rozliczenia z ww. tytułu w kwocie łącznej 8.348,53 zł),

- Umowa zlecenie nr 9/2015 z dnia 01.03.2015 r. z panem Radosławem N. (obroty konta 231-00021 na dzień 30.09.2015 r. wykazywały rozliczenia z ww. tytułu w kwocie łącznej 11.200 zł).

Z analizy dowodów księgowych z wybranych okresów wynikało, że pod rachunkami wystawionymi do ww. umów zleceń nie były podłączane listy obecności faktycznych uczestników (z podpisami obecności), lecz listy ogólne uczestników wskazanych przy zawartych umowach zlecenie. *(Pkt. 2.6. protokołu kontroli)*

6. Na podstawie przedstawionych w protokole dowodów księgowych za okres od listopada 2014 roku do września 2015 rok, a także ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” stwierdzono, kwoty pobieranych zaliczek w nadmiernej wysokości bez poprzedzającego ich udzielenia rzetelną analizą wysokości

planowanych wydatków, co mogło świadczyć o traktowaniu przez pracowników zaliczek udzielanych przez Ośrodek jako chwilowych pożyczek ze środków publicznych, na przykład:

- zaliczka pobrana przez Z-cę dyrektora w dniu 24 listopada 2014 roku w kwocie 3.500,00 zł na zakup paliwa do samochodu służbowego BSE S530. W dniu 8 grudnia 2014 roku rozliczono zaliczkę zwracając do kasy Ośrodka kwotę 2.599,89 zł.,
- zaliczka pobrana przez z-cę dyrektora w dniu 23 lipca 2015 roku w kwocie 2.000,00 zł na zakupy bieżące. W dniu 6 sierpnia 2015 roku rozliczono zaliczkę zwracając do kasy Ośrodka kwotę 1.599,98 zł,
- zaliczka 1.500,00 zł pobrana przez instruktora B. Sz. w dniu 09 lutego 2015 roku. W dniu 23 lutego 2015 roku rozliczono zaliczkę zwracając do kasy Ośrodka kwotę 809,80 zł.

(Pkt. 3.1. protokołu kontroli)

7. W trakcie analizy postępowania Ośrodka w zakresie dokonywania zakupów towarów i usług w 2015 roku – stwierdzono, że w dniu 02 stycznia 2015 r. Zarządzeniem Nr 1/ZP/2015 wprowadzono Aneks do Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem dnia 16 kwietnia 2014 Nr 1/I/2014 w sprawie *określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro w Ośrodku „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach oraz w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro w Ośrodku „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach oraz w sprawie określenia zasad udzielania zamówień na dostawy i usługi z zakresu działalności kulturalnej w Ośrodku „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach.*

Zmieniono w nim sposób postępowania w zależności od szacunkowej wartości netto przedmiotu zamówienia, określając przedziały cenowe w euro.

Jednostka określiła dwa przedziały stosowania procedury zakupowej: do równowartości 10.000 euro oraz od 10.001 do 30.000 euro. Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249 zł. Odpowiadało to wartościom przedziału do 42.224,90 zł oraz od 42.229 zł do 126.747 zł. (podstawa : Dz. U. z 2013r, poz. 1692).

Powyższa zmiana polegająca na podwyższeniu przedziałów nie wpływała na zastosowanie konkurencyjności w prowadzonych postępowaniach. Podwyższenie przedziałów kwotowych uniemożliwiało sprawdzenie legalności i oszczędności, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów zakupu co wynikało z przepisu *art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych* (j.t. Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.).

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w *sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych* (z późn. zm.), w celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 *ustawy o finansach publicznych* (j. t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zalecam:

Ad. 1. Rozliczając koszty podróży krajowych i zagranicznych należy bezwzględnie przestrzegać zasady wynikające z Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w *sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. 2013 r., poz. 167).

Zalecam skorygowanie niewłaściwie rozliczonych kosztów podróży z roku 2014. Dokonać zwrotu do kasy lub na rachunek bankowy Ośrodka: kwoty 131,60 zł - wynikającej

z rozliczenia Polecenia wyjazdu służbowego nr 82/14 i kwoty 46,10 zł - wynikającej z rozliczenia Polecenia wyjazdu służbowego nr 83/14.

Wyeliminować nieoszczędne i niegospodarne koszty związane z zakupem usług transportu zewnętrznego oraz taxi.

Należy dokonać analizy wykonanych krajowych i zagranicznych podróży Z-cy Dyrektora Ośrodka pod kątem ich celowości. W przypadku stwierdzenia wyjazdów nie celowych i nie zleconych przez Dyrektora Ośrodka - należy zażądać zwrotu kosztów zużycia paliwa do kasy lub na rachunek bankowy Ośrodka. Wyjazdy służbowe krajowe i zagraniczne każdorazowo powinny się odbywać wyłącznie po uzyskaniu pisemnego polecenia wyjazdu przez Dyrektora Jednostki.

Zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia należy określać miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.

Ad. 2.i 3. Stosować się do zasady wynikającej z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz.885.). Dołożyć należytej staranności w celu uzyskania potwierdzenia poniesionych kosztów wynikających z rozliczonych podróży służbowych oraz innych transakcji w formie dowodów księgowych przewidzianych ustawą o rachunkowości. Rzetelnie dokonywać kontroli pod względem formalnym i rachunkowym zewnętrznych dowodów księgowych ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego wyeksponowania nazwy odbiorcy (Ośrodek „Pogranicze – sztuk, kultur, narodów” w Sejnach) zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Ad.4. Zalecam ponoszenie kosztów tylko ściśle związanych z działalnością statutową Ośrodka w rozumieniu art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (j. t. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w związku z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t. z 2012 r. Dz. U. poz. 406 z późn. zm.), zgodnie z którym Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Bezwzględnie zalecam zaprzestania zawierania umów i ponoszenia bezpośrednich kosztów zakupu towarów, materiałów i usług związanych z utrzymaniem obiektu i terenu MCD w Krasnogrudzie (który nie jest własnością Ośrodka).

Ponoszone z tego tytułu koszty pozostają w sprzeczności z art. 45 ustawy o finansach publicznych który brzmi, że ze środków publicznych nie można tworzyć fundacji na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 1991 Nr 46 poz. 203 z późn. zm.).

Do czasu określenia właściwej konstrukcji prawnej i formuły funkcjonowania Ośrodka w obiektach MCD w Krasnogrudzie - zaleconej Dyrekcji Ośrodka podczas posiedzenia Zarządu Województwa Podlaskiego, które odbyło się w dniu 12 stycznia 2016 roku w Krasnogrudzie - dopuszczalne jest partycypowanie w kosztach konkretnych przedsięwzięć związanych ściśle z realizacją wspólnych projektów Ośrodka i Fundacji Pogranicze podczas korzystania z obiektu i terenu MCD.

Ponadto zalecam rozważenie konieczności najmu i utrzymywania dodatkowych pomieszczeń w mieście Sejny, skoro z przedstawionych przez Państwo informacji wynikało, że działalność edukacyjno - artystyczna Ośrodka jest prowadzona przy znacznym wykorzystaniu obiektów MCD w Krasnogrudzie.

Ad.5. W związku z nie wykonaniem zalecenia Marszałka Województwa Podlaskiego w zakresie:

„Do dokumentów księgowych potwierdzających wykonanie umów w zakresie prowadzenia wszystkich warsztatów dołączać listy osób w nich uczestniczących.”

Ponownie zaleca się wykonanie powyższego zalecenia, w celu właściwego udokumentowania poniesionych kosztów dotyczących zajęć muzycznych, zwłaszcza że zajęcia odbywały się bez odpłatności uczestników, a koszty związane z ich prowadzeniem były wysokie.

Ad.6. Weryfikować wypłacane pracownikom Ośrodka zaliczki na zakup materiałów i na poczet delegacji służbowych po wcześniejszym przedstawieniu rzetelnej analizy wysokości planowanych do poniesienia kosztów. Kwestie związane z pobieraniem zaliczek w nadmiernej wysokości bez poprzedzającego ich udzielenia rzetelną analizą wysokości planowanych wydatków, zostało już opisane w 2012 roku (pkt. 2.6. protokołu kontroli BKF.1711.12.2012 podpisanego w dniu 06.11.2012 r.).

Ad.7. Poddać analizie obowiązujące w Ośrodku regulacje prawne dotyczące dokonywania zamówień publicznych, do kwoty nieprzekraczającej równowartość 30.000 euro, w celu umożliwiających sprawdzenie legalności i oszczędności, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów z uwzględnieniem stosowania się do dyspozycji art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Przykładem może być Uchwała Zarządu Województwa Podlaskiego Nr 219/3365/10 z dnia 26 marca 2010 roku w sprawie zasad i trybu udzielania oraz realizacji zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2009 roku Prawo zamówień publicznych.

8. Wyeliminować inne niedociągnięcia wykazane w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
[Signature]
Jerzy Leszczyński

Do wiadomości:

1. Departament Kultury i Dziedzictwa Narodowego w/m,
2. a/a.

GŁÓWNY SPECJALISTA

25.01.2016
Ewa Domańska

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej
[Signature]
Barbara Wójcik
25.01.2016r.

GŁÓWNY SPECJALISTA

[Signature]
Piotr Chwałkowski

SKARBNIK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

[Signature]
Henryk Gryko