Warszawa,12.08.2022 r.

**Znak sprawy:** KW-WP. 1712.11.2022.MST

Pani Alicja Brudło Dyrektor

Ośrodka Kultury Ochoty

# **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy (z późn. zm.), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Ośrodku Kultury Ochoty w okresie od 23 lutego 2022 do 22 marca 2022 r., w zakresie realizacji zadań statutowych, prowadzenia spraw kadrowych oraz zamówień publicznych poniżej 130 000 zł, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 01 kwietnia 2022 r., stosownie do § 39 ust. 3 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Pani niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Ośrodek Kultury Ochoty jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, wpisaną pod pozycją Rik 2 do Rejestru instytucji kultury prowadzonego przez m.st. Warszawa, organizatora Ośrodka. Instytucje kultury organizują i prowadzą działalność kulturalną na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz na podstawie statutu nadanego przez organizatora.

Kontrolą objęto działalność Ośrodka Kultury Ochoty w 2021 r., prowadzoną w oparciu o statut stanowiący załącznik do Uchwały zmieniającej nr XIII/308/2019 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 30.05.2019 r.[[1]](#footnote-1) w sprawie zmiany statutu Ośrodka Kultury Ochoty.

Ocenie poddano sposób realizacji w kontrolowanym okresie zadań statutowych w wybranych obszarach, tj.: prowadzenie systematycznej działalności tematycznej w różnych dziedzinach edukacji kulturalnej, prowadzenia polityki kadrowej i spraw kadrowych (w tym udzielania pełnomocnictw i upoważnień, zawierania z pracownikami etatowymi umów cywilnoprawnych, prowadzenie akt osobowych), sposobu udzielania zamówień publicznych tzw. podprogowych, prawidłowości i terminowości sporządzania planów i sprawozdań finansowych oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowych m.st. Warszawy.

W kontrolowanym okresie Ośrodek Kultury Ochoty w stosownych terminach przekazał do Dzielnicy Ochoty m.st. Warszawy projekt planu finansowego i plan finansowy na 2021 r., uwzględniający wysokość przyznanej na dany rok dotacji podmiotowej[[2]](#footnote-2) oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2021 r. Jednocześnie zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości[[3]](#footnote-3) Ośrodek przekazał w dniu 15 lutego 2022 r. do Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy roczne sprawozdanie finansowe.

W kontrolowanym okresie nominalna wysokość pierwotnie przyznanej dotacji podmiotowej przekazywanej na działalność Ochota została zwiększona raz o kwotę 1.200.000,00 zł na działalność podstawową. W kontrolowanym okresie, w Ośrodku Kultury Ochoty nastąpiła zmiana na stanowisku Dyrektora jednostki, a wynik finansowy za rok 2020 był ujemny (-403.92,99 zł). W okresie od 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r., w związku z brakiem Dyrektora jednostki i zgodnie z §4 obowiązującego Regulaminu organizacyjnego i pełnioną funkcją. Dyrektora zastępowała Pani Ewa Maślanka - Zastępca Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty. Ustalono, że w jednostce w 2021 r. nie udzielono pisemnych pełnomocnictw do dokonywania w imieniu Ośrodka czynności prawnych. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła, cyt.: „Podczas tego roku (2021) instytucja była zarządzana w różnych okresach przez inne osoby w związku ze zmiana dyrekcji. Dużym utrudnieniem okazał się czas 4 miesięcy funkcjonowania Ośrodka bez dyrektora i z jednoczesnymi ograniczeniami i uprawnieniami dla wicedyrektora."

W toku kontroli sporządzono i przedstawiono Pełnomocnictwo z dnia 24.02.2022 r. Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty dla Pani Ewy Maślanka.

Ośrodek w roku 2021 realizował zadania zgodnie z § 4 statutu poprzez organizowanie:

• Wydarzenia/imprezy - koncerty, spektakle, spotkania (185 imprez, 6.924 odbiorców)

* Wydarzenia online (117 wydarzeń, 146.549 wyświetleń)
* Sekcje/zajęcia - grupy edukacyjne dla dzieci, młodzieży i dorosłych (134 sekcje, 1.894 osoby).

Łącznie wysokość kosztów poniesionych w 2021 r. wyniosła 5.308.548,73 zł., zaś przychód ogółem wyniósł 5.845.199,75 zł. Wynik finansowy Ośrodka Kultury Ochoty w 2021 r. był dodatni i wyniósł 536.651,02 zł.

Pomimo ograniczeń spowodowanych pandemią Covid-19 w 2021 r., Ośrodek dostosował ofertę kulturalną do panującej sytuacji i zachował ciągłość funkcjonowania, a duża liczba wydarzeń i część stałych zajęć w roku 2021 odbyła się w trybie online. Także online prowadzone były koncerty, retransmisje oraz spektakle teatralne dla dzieci. W ramach działalności programowej Ośrodek współpracował również z wieloma instytucjami pozarządowymi oraz innymi instytucjami kultury.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dot. prowadzenia działań statutowych w Ośrodku na podstawie losowo wybranych 7 umów na łączną kwotę 15.859,07zł, zrealizowanych w 2021 r. przez pracowników nieetatowych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

Analiza powyższych umów wykazała, że wszystkie zostały prawidłowo i terminowo rozliczone, a dokumentacja zawierała uzasadnienie konieczności ich zawarcia. Jednakże tylko jedna z zawartych umów została podpisana przez główną księgową na dowód przeprowadzenia kontroli wstępnej. Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[[4]](#footnote-4), dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że:

1. nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
2. nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji;
3. zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wszystkie rachunki do umów objętych kontrolą zawierały informację o sposobie ujęcia wydatku w księgach rachunkowych (dekretację), informację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora Ośrodka, a wszystkie zobowiązania Ośrodek Kultury Ochoty regulował terminowo.

Zgodnie z §6 Statutu Ośrodek mógł prowadzić działalność gospodarczą, przy czym ww. działalność ta nie mogła ograniczać ani utrudniać zadań statutowych. Działalność gospodarcza Ośrodka polegała na wynajmowaniu pomieszczeń i sprzętu. W okresie kontrolowanym zasady wynajmu powierzchni określone były w Regulaminie wynajmu sal[[5]](#footnote-5), który określał zasady współpracy pomiędzy OKO a każdym podmiotem dokonującym rezerwacji i najmu pomieszczeń, do których tytuł prawny posiada Ośrodek. Stawkę odpłatności za wynajem pomieszczeń określał cennik stanowiący załącznik do powyższego Regulaminu.

Na podstawie próby 3 umów objętych kontrolą ustalono, iż wszystkie umowy zawarte z najemcami posiadały zapis określający termin zapłaty rachunku/faktury przez wynajmującego oraz że w sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego.

Na podstawie analizy umów objętych kontrolą ustalono, że w przypadku zawarcia przedmiotowych umów nie przestrzegano stawek obowiązujących w cenniku stanowiącym załącznik do Regulaminu wynajmu sal. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła, że w przypadku powyższych umów, stawka została ustalona indywidulanie przy zastosowaniu upustów. Jednocześnie należy zauważyć, że Regulamin wynajmu pomieszczeń został wprowadzony Zarządzeniem w 2012 r. i jako osobę odpowiedzialną za wynajem sal w Ośrodku wskazuje imiennie pracownika, który obecnie nie jest zatrudniony w jednostce.

W jednostce wprowadzono Zarządzenie nr 7/12/2011 Dyrektora Ośrodka Kultury Pani Bożeny Majewskiej[[6]](#footnote-6) z dnia 30.12.2011 r. określające Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Ośrodku Kultury Ochoty. Obowiązek wdrożenia kontroli zarządczej został wprowadzony ustawą o finansach publicznych i zgodnie z art. 68 ww. ustawy, ma obejmować całokształt działań jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem funkcjonowania procedur i procesów, które pozwalają jednostce na realizację jej celów zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Stosownie do art. 69 kierownik instytucji kultury jest także zobowiązany do zapewnienia skutecznej kontroli zarządczej, a zgodnie ze standardem nr C.10. kontroli zarządczej[[7]](#footnote-7) do obowiązków kierownika jednostki sektora finansów publicznych należy: „dokumentowanie systemu kontroli zarządczej", co sprawia pożądanym m.in. wprowadzenie procedur wewnętrznych, instrukcji, wytycznych i innych dokumentów wewnętrznych (które stanowią dokumentację systemu kontroli zarządczej, w tym Regulamin kontroli zarządczej). Pani Alicja Brudło, która objęła obowiązki Dyrektora Ośrodka dnia 01.07.2021 r., sukcesywnie zmienia lub wprowadza brakujące procedury niezbędne do prawidłowego funkcjonowania jednostki.

Przykładem jest Zarządzenie nr 02/02/2022 z dnia 25.02.2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000 zł netto, prowadzenia rejestru zamówień publicznych oraz sporządzania planu zamówień publicznych w Ośrodku Kultury Ochoty, wprowadzone w celu usprawnienia działania Ośrodka.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały wcześniejsze procedury udzielania zamówień, wprowadzone Zarządzeniem nr 02/12/2020 Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty Pani Bożeny Majewskiej z dnia 31.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin i tytuł wprowadzonego Zarządzenia wskazuje na błędne określenie wysokości progu zamówień i sprawia, że procedura nie była zgodna z wchodzącą w życie dnia 01.01.2021 r. nową Ustawa Pzp, i nie regulowała kluczowej kwestii zmiany progu zamówień podprogowych na 130.000 zł.

Do kontroli przedstawiono rejestr kontrahentów z podziałem na kategorie, w związku z powyższym w celu doboru próby i uzyskania informacji o ilości zamówień do 30.000 euro, wykorzystano wydruki zapisów na analitycznych kontach księgowych zespołu „4" i z Centralnego rejestru umów.

Na podstawie przedstawionych wydruków, wybrano do analizy szczegółowej 20 postępowań o udzielenie zamówień publicznych poniżej progu określonego w art. 2 ust. 2 ustawy Pzp.

W jednostce stosowano wewnętrzne zasady udzielania zamówień do 130.000 zl bez przestrzegania należytej staranności, jednakże nie stwierdzono elementów wskazujących na tzw. podział zamówienia w celu ominięcia stosowania ustawy Pzp.

Stosownie do Zarządzenia obowiązującego w okresie objętym kontrolą, w przeprowadzonych postępowaniach zastosowano kryteria wg kwoty zamówienia, które regulowane były w układzie:

* zamówienia o wartości od 1 zł do 3.000zł
* zamówienia o wartości od 3.001 zł do 6.000 zł
* zamówienia o wartości od 6.001 zł do 30.000 euro.

Wyniki kontroli sposobu przeprowadzania w jednostce postępowań dot. udzielenia zamówienia do 130.000 zł, wyłączonych ze stosowania przepisów ustawy z dnia 19 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych[[8]](#footnote-8) na podstawie art.2 ust. 2 - z zachowaniem zasad jawności i transparentności postępowań, uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców przy wydatkowaniu środków publicznych - pozwala na pozytywną ocenę w tym przedmiocie, z zastrzeżeniami wynikającymi ze stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, jak poniżej:

1. W przypadku 85% postępowań (17 z 20) nie wskazano sposobu i daty ustalenia wartości szacunkowej zamówienia. Taka praktyka uniemożliwiała dokonanie oceny prawidłowości szacowania wartości zamówienia oraz nie pozwalała stwierdzić czy szacowania zostały przeprowadzone z należytą starannością. Należy wskazać, że celem właściwego szacowania wartości zamówienia, jest określenie jak najbardziej aktualnej wartości zadania, w celu wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, stosownie do art. 44 Ustawy o finansach publicznych[[9]](#footnote-9). Zasady szacowania wartości zamówień z należytą starannością określone są w dziale I, rozdziale 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych[[10]](#footnote-10) oraz wewnętrznych uregulowaniach (§2 Regulaminu udzielania zamówień[[11]](#footnote-11)), w celu zachowania zasady przejrzystości (wyrażonej w art. 16 pkt 2 nowej ustawy Pzp.). Należy wskazać również, że zamieszczenie informacji o wartości szacunkowej zamówienia jest niezbędne do zastosowania właściwego kryterium wg kwoty zamówienia, stosownie do obowiązującej procedury wewnętrznej.
2. Stosownie do §2 Regulaminu udzielania zamówień[[12]](#footnote-12), procedurę udzielania zamówień wszczyna złożenie pisemnego wniosku przez komórkę wnioskującą o przeprowadzenie postępowania.

W przypadku 8 z 14 postępowań, w których wymagane było złożenie wniosku, nie został on złożony.

1. Analiza postępowań objętych próbą wykazała, że w 10 przypadkach zostały zawarte pisemne umowy. Tylko 30% (3 z 10) z powyższych umów zawierały informację o dokonaniu wstępnej kontroli w trybie art. 54 ust 1 pkt 3 z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych i potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia. Główny Księgowy obowiązany jest do dokonywania kontroli wstępnej w sposób zgodny z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych[[13]](#footnote-13)i udokumentowania tej czynności.
2. W 30% wszystkich objętych próbą postępowań (6 z 20 postępowań), zastosowano procedurę odstąpienia od stosowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych[[14]](#footnote-14), stosownie do §7 niniejszego Regulaminu, co budzi obawy o brak stosowania zasady jawności postępowań i równego traktowania wykonawców. Pomijanie procedury udzielania zamówień zgodnie z obowiązującym Regulaminem, wskazuje na brak zapewnienia uczciwej konkurencji i brak transparentności postępowań, co narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 33 i art. 34 ustawy o finansach publicznych[[15]](#footnote-15). Należy pamiętać, że jeśli wartość zamówienia jest niższa niż 130.000 zł, to zamawiający nie stosuje wprost przepisów Pzp, jednak musi pamiętać o zasadach obowiązujących w zamówieniach, takich jak zagwarantowanie wykonawcom niedyskryminacyjnego dostępu do zamówień publicznych, ograniczenie ryzyka nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz zapewnienie przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach za rok 2021 zostało sporządzone i terminowo przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, stosownie do art. 82 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach, udzielono zamówień wyłączonych z procedur określonych przepisami ustawy z uwagi na wartość zamówienia - zamówień klasycznych, których wartość jest mniejsza niż 130.000 złotych, na łączną kwotę 1.996.990,67 zł. Sprawozdawczość z udzielonych zamówień podprogowych jest źródłem wiarygodnej informacji na temat skali zaciągniętych zobowiązań oraz monitorowania sposobu dokonywania wydatków publicznych. Ważną rolę w rzetelnym sporządzaniu corocznego sprawozdania, spełnia należyta staranność przy prowadzeniu ewidencji udzielonych zamówień, co umożliwi prowadzenie efektywnego ich monitoringu.

W zakresie kontroli prowadzenia spraw kadrowych w Ośrodku Kultury Ochoty, kontrolą objęto prowadzenie akt osobowych i ewidencję czasu pracy, sporządzanie i wydawanie świadectw pracy.

Do pracowników instytucji kultury stosuje się przepisy Kodeksu pracy[[16]](#footnote-16), z zastrzeżeniem przepisów art. 26b-26e ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników ustala regulamin pracy, który w Ośrodku został wprowadzony Zarządzeniem nr 1/01/2009 p.o. Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty pani Bożeny Majewskiej z dnia 08.01.2009 r. w sprawie tekstu zakładowego Regulaminu Pracy Ośrodka Kultury Ochoty, zgodnie z art. 104 § 1 i 1042 § 1 Kodeksu Pracy. Warunki wynagradzania za pracę i przyznawanie innych świadczeń związanych z pracą, ustala Regulamin wynagradzania, stosownie do art. 77 Kodeksu Pracy i Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego[[17]](#footnote-17). W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania podpisany przez Dyrektora panią Bożenę Majewską (obowiązujący od dnia 01.01.2013 r.).

W 2021 r. w Ośrodku Kultury Ochoty zatrudniono 4 nowych pracowników, w tym funkcję Dyrektora objęła Pani Alicja Brudło, natomiast rozwiązano umowę o pracę z 3 pracownikami Ośrodka. W ramach kontroli zbadano przestrzeganie przepisów o rozwiązywaniu umów o pracę oraz wystawiania świadectw pracy.

Zgodnie z §2 Rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej[[18]](#footnote-18), Pracodawca prowadzi oddzielne dla każdego pracownika akta osobowe. Dla każdego pracownika założono odrębną teczkę akt osobowych. Dokumenty znajdujące się w skontrolowanych aktach osobowych podzielone były na trzy części, poszczególnym częściom nadano symbole „А" „В" „C" i „D". Część „А", „В" „C" i „D" zawierają wykaz znajdujących się w nich dokumentów. Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych ułożone były w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. W części „A” znajdują się dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie (kwestionariusze osobowe, potwierdzenia uzyskanego wykształcenia, dorobku zawodowego, CV, podania). W części „B" znajdują się dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika (umowa o pracę, zakresy obowiązków, czas pracy, informacje o zmianie angażu, informacje o warunkach zatrudnienia - art. 29 § 3 KP, oświadczenia pracowników,, dokumenty związane z podnoszeniem przez pracownika kwalifikacji zawodowych, orzeczenia lekarskie, zaświadczenia o ukończeniu okresowego szkolenia BHP i p.poż, zaświadczenia dotyczące ukończenia szkoleń lub kursów). Cześć „C" obejmuje dokumenty związane z ustaniem stosunku pracy.

Na podstawie wybranych losowo akt osobowych 3 pracowników Ośrodka Kultury Ochoty, sprawdzono prawidłowość prowadzenia akt osobowych i przechowywania dokumentów (zaświadczeń) wymaganych przepisami prawa. Nie stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu akt osobowych pracowników, akta były uporządkowane, ponumerowane, zawierały wykaz dokumentów zamieszczonych w aktach, były kompletne (zawierały ważne zaświadczenia o przeszkoleniu okresowym w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy, zakresy obowiązków pracowników, upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w Ośrodku, aktualne zaświadczenia lekarskie o dopuszczeniu do pracy na stanowisku zajmowanym przez sprawdzanego pracownika[[19]](#footnote-19), wymagane przepisami prawa oświadczenia). Prawidłowo prowadzono była ewidencja czasu pracy.

Kontrolą objęto także akta osobowe 2 pracowników którzy zakończyli stosunek pracy z Ośrodkiem, w celu sprawdzenia prawidłowości wystawiania świadectw pracy, w związku z ważną zmianą wprowadzoną ustawa z dnia 10.01.2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze skróceniem okresu przechowywania akt pracowniczych oraz ich elektronizacją[[20]](#footnote-20). Ustawa wprowadza zmianę okresu przechowywania dokumentacji pracowniczej z obowiązujących do tej pory 50 lat na 10 lat. Automatycznie dotyczy to wszystkich osób, które były zatrudnione po 31.12.2018 r., a w przypadku Ośrodka Kultury Ochoty dotyczyło to jednego pracownika (zatrudniono 11.10.2021 r. i rozwiązano umowę o pracę w dniu 10.01.2022 r.). Zmiany które wprowadza ww. ustawa w Kodeksie pracy, wprowadziły także nowy obowiązek spoczywający na pracodawcy. Zgodnie z art. 946. W przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracodawca wraz ze świadectwem pracy wydaje pracownikowi w postaci papierowej lub elektronicznej informację o:

1. okresie przechowywania dokumentacji pracowniczej, o którym mowa w art. 94 pkt 9b lub w art. 94s § 2;
2. możliwości odbioru przez pracownika dokumentacji pracowniczej do końca miesiąca kalendarzowego następującego po upływie okresu przechowywania dokumentacji pracowniczej, o którym mowa w art.

94 pkt 9b lub w art. 945 § 2;

1. zniszczeniu dokumentacji pracowniczej w przypadku jej nieodebrania.

W aktach osobowych pracownika z którym rozwiązano umowę o prace w dniu 10.01.2022r., brak było informacji o której mowa w art. 946 Ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy. Dyrektor Ośrodka wyjaśniła, cyt.; „Brak informacji o okresie przechowywania akt osobowych jest niedopatrzeniem i zostanie skorygowany (...jwyżej wymienione informacje prześlemy drogą pocztową".

Dyrektorem Ośrodka Kultury Ochoty w okresie objętym kontrolą były kolejno Pani Bożena Majewska (pełniła funkcję w okresie do 31.03.2021 r.) a następnie Pani Alicja Brudło (pełni funkcję od 01.07.2021 r.).

Funkcję Głównego Księgowego Ośrodka Kultury Ochoty pełni Pani Bożenna Pokropek zatrudniona od dnia 13.07.2009 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam;

1. Dokonywanie wynajmu pomieszczeń w Ośrodku Kultury Ochoty zgodnie z wewnętrzną procedurą obowiązującą w przedmiotowym zakresie po jej stosownej aktualizacji uwzględniającej obecną organizację Ośrodka Kultury Ochoty.
2. Kontrasygnowanie przez Głównego księgowego umów zawieranych przez Ośrodek Kultury Ochoty, w celu potwierdzenia dokonania kontroli wstępnej operacji gospodarczych i finansowych, w sposób zgodny z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, oraz rzetelne i pełne dokumentowanie operacji finansowych w sposób zgodny ze standardami kontroli zarządczej.
3. Staranne dokumentowanie czynności związanych z przygotowywaniem i przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień, w tym w szczególności szacowanie wartości zamówień z należytą starannością z zachowaniem zasad określonych w dziale I, rozdziale 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych[[21]](#footnote-21) oraz wewnętrznych uregulowaniach, w celu zachowania zasady przejrzystości (wyrażonej w art. 16 pkt 2 nowej ustawy Pzp.) oraz zasady pisemności (wyrażonej w art. 20 ust. 1 nowej ustawy Pzp.).
4. Przestrzeganie wewnętrznych procedur udzielania zamówień publicznych do 130.000 zł, w celu zapewnienia skutecznej kontroli zarządczej, zgodnie ze standardem nrC.10. kontroli zarządczej[[22]](#footnote-22).
5. Zapewnienie przestrzegania zasady konkurencyjności i transparentności przy udzielaniu zamówień do kwoty 130.000 zł.
6. Sporządzanie i zamieszczanie w aktach osobowych informacji, o której mowa w art. 946 Ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pani w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuję Panią do przekazania kopii ww. informacji Pani Dorocie Stegienka Burmistrzowi Dzielnicy Ochoty m.st Warszawy.

DYREKTOR BIURA KONTROLI /-/ Ewa Graniewska

Do wiadomości:

1. Pani Dorota Stegienka - Burmistrz Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy.

1. W sprawie zmiany statutu Ośrodka Kultury Ochoty [↑](#footnote-ref-1)
2. W 2020 r. Ośrodek otrzymał dotację podmiotową w wysokości 5.213.613,00 zł. [↑](#footnote-ref-2)
3. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 t.j. [↑](#footnote-ref-3)
4. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 j.t. ze zm. [↑](#footnote-ref-4)
5. Wprowadzony Zarządzeniem nr 01/01/2012 z dnia 16.01.2012 r. przez poprzedniego Dyrektora Ośrodka Panią Bożenę Majewską [↑](#footnote-ref-5)
6. Pełniąca obowiązki Dyrektora do 31.03.2021 r. [↑](#footnote-ref-6)
7. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r [↑](#footnote-ref-7)
8. sDz.U. z 2019r., poz. 2019 ze zm.; dalej: nowa ustawa Pzp [↑](#footnote-ref-8)
9. Z dnia 27.08.2009 r. (Dz.U.2021.305 ze zm.) [↑](#footnote-ref-9)
10. Dz.U. z 2019r., poz. 2019 ze zm.; dalej: nowa ustawa Pzp. [↑](#footnote-ref-10)
11. Zarządzenie nr 02/12/2020 Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty Pani Bożeny Majewskiej z dnia

    1. r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

    [↑](#footnote-ref-11)
12. Zarządzenie nr 02/12/2020 Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty Pani Bożeny Majewskiej z dnia

    1. r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

    [↑](#footnote-ref-12)
13. art. 54 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż do zadań Głównego Księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz badanie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. [↑](#footnote-ref-13)
14. Zarządzenie nr 02/12/2020 Dyrektora Ośrodka Kultury Ochoty Pani Bożeny Majewskiej z dnia

    1. r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

    [↑](#footnote-ref-14)
15. Dz. U. z 2020 r., poz. 1175 [↑](#footnote-ref-15)
16. Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 j.t. ze zm. [↑](#footnote-ref-16)
17. )22.10.2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. 2015 poz. 1798 [↑](#footnote-ref-17)
18. Rozporządzenie ministra rodziny, Pracy i polityki społecznej z dnia 10.12.2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369) [↑](#footnote-ref-18)
19. W czasie epidemii Covid-19 możliwość przedłużenia ważności orzeczeń lekarskich wydanych w ramach wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich, zgodnie z Ustawa z dnia 02.03.2020 r., o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem CIVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2021r., poz. 2095). [↑](#footnote-ref-19)
20. Dz. U. 2018, poz. 357. [↑](#footnote-ref-20)
21. Dz.U. z 2019r., poz. 2019 ze zm.; dalej: nowa ustawa Pzp. [↑](#footnote-ref-21)
22. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych [↑](#footnote-ref-22)