

### **Protokół nr BK/0913/IV/2007**

kontroli instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury dla której organizatorem jest Gmina Lędziny. Czynności kontrolnych dokonała Gł. Specjalista ds kontroli mgr Joanna Warchulska-Kopeć na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 07.05.2007 r.

Temat kontroli: **Realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych po kontroli MOK w 2006 r ( protokół nr V/2006 z 01.09.2006 r) oraz kontrola co najmniej 5 % wydatków MOK poniesionych w 2007 roku**

#### **Informacje ogólne**

**Dotacja UM Lędziny na 2007 r** - umowa nr 34/BE/2007 z dnia 26.03.2007 r – przekazanie dotacji podmiotowej ze środków określonych uchwałą Rady Miasta Lędziny nr X/57/2007 z dnia 21.03.2007 w wysokości **420 000,00 zł** z przeznaczeniem na:

- płace i pochodne 205 000,00 zł
- wynagrodzenia bezosobowe / umowy o dzieło, zlecenia/ 40 000,00 zł
- utrzymanie kina PIAST 31 000 00 zł
- zużycie materiałów i energii 40 000,00 zł
- usługi obce 52 000,00 zł
- delegacje 4 000,00 zł
- zakup środków trwałych – 4 000,00 zł
- zakup eksponatów i książek – 2 500,00 zł

- reklama i reprezentacja 1 000,00 zł
- utrzymanie budynku przy ul. Hołodunowskiej 39 000,00 zł
- pozostałe koszty 1 500,00 zł

Dotacja przekazywana jest w miesięcznych transzach, których wysokość uzależniona jest od potrzeb MOK i dyspozycji finansowej Miasta. Ostateczny termin rozliczenia dotacji – 31.12.2007 r.

Skontrolowano kwotę wydatków poniesionych w 2007 r, która wynosi 21 000,00 zł, co stanowi 5 % poniesionych wydatków.

### **Sprawozdanie finansowe za 2006 rok**

- bilans po stronie aktywów i pasywów zamknął się w kwocie 37 553,74 zł
- rachunek zysków i strat wykazał stratę netto w wysokości (-) 16 587,03 zł ( za rok 2005 wynik finansowy wyniósł (+) 20 581,24 zł)
- przychody netto ze sprzedaży 82 886,44 zł
- koszty działalności operacyjnej 480 358,89 zł
- usługi obce 109 541,78 zł
- wynagrodzenia 212 026,29 zł
- działalność operacyjna (-) 18 472,45 zł
- sprzedaż (-) 397 472,45 zł
- działalność gospodarcza (-) 16 587,03 zł

#### aktywa:

- środki trwałe 12 817,92 zł
- aktywa obrotowe 24 109,82 zł
- należności krótkoterminowe 21 099,39 zł
- inwestycje krótkoterminowe 3 010,43 zł

#### pasywa:

- fundusz własny 3 994,21 zł
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 33 559,53 zł

## **1. Organizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Łędzinach:**

Miejski Ośrodek Kultury został utworzony Uchwałą nr XXIX/165/04 Rady Miasta Łędziny z dnia 25.11.2004 r w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury. Załącznikiem do tej uchwały jest statut MOK. Uchwałą nr XLI/277/05 Rady Miasta Łędziny z dnia 24.11.2005 dokonano zmiany uchwały nr XXIX/165/04 Rady Miasta Łędziny w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury ( zmiana dotyczyła siedziby MOK z ul. Łędzińskiej 47 na Hołodunowską 39 w Łędzinach) .

Do dnia 30.04.2007 r MOK zatrudniał **9** pracowników ( 30.04.2007 r zakończył się stosunek pracy referenta ds rachunkowo-płacowych).

Od 01.05.2007 r MOK zatrudnia **8** pracowników na podstawie umowy o pracę : dyrektor, referent ds działalności podstawowej ( organizacja imprez kulturalnych), sekretarka, referent ds gospodarczych ( zwolnienie lekarskie od dnia 26.02.2007 do nadal), rzemieślnik, pracownik gospodarczy, kasjer ( opiekun grup młodzieżowych), kinooperator.

Łącznie wymiar zatrudnienia pracowników wynosi **6,5** etatu.

Dyrektorem MOK jest wybrany w drodze konkursu Bernard Szczech zatrudniony od dnia 16.05.2005 r na czas określony. Następną umowa o pracę od dnia 01.01.2006 ( dzień rozpoczęcia pracy 02.01.2006 r) do dnia 15.05.2009 r w pełnym wymiarze czasu pracy.

Stwierdza się, że Dyrektor MOK przebywa na zwolnieniu lekarskim ( od dnia 27 marca b.r.). Stosownie do pkt VI zakresu czynności Dyrektora MOK datowanego na dzień 02.01.2006 r w przypadku nieobecności w pracy czynności wynikające z tego zakresu wykonuje Pani Sonia Szymańska ( referent ds działalności podstawowej).

Działalność kulturalną prowadzą instruktorzy na podstawie umów zlecenia i o dzieło : ( Franciszek Moskwa, Andrzej Niklas, Urszula Klyczka, Danuta Komandera, Agnieszka Czerniak, Sylwia Wituła- Majchrzyk).

## **2. Podstawy prawne funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Kultury:**

- Uchwała nr XXIX/165/04 Rady Miasta Łęczyny z dnia 25.11.2004 r w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury wraz ze statutem
- Uchwała nr XLI/277/05 Rady Miasta Łęczyny z dnia 24.11.2005 w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/165/04 Rady Miasta Łęczyny w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury
- ustawa z dnia 25.10.1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej ( t.j. Dz.U. 2001, nr 13, poz. 123 ze zm),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694),
- ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26.06.2006 r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz.U. Nr 113, poz. 770),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r.o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dz.U. 2005, Nr 14, poz. 114),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 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. 2002, nr 236, poz. 1990 ze zm),

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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 poza granicami kraju ( Dz.u. 2002, nr 236, poz. 1991 ze zm),

### **3. Przepisy wewnętrzne obowiązujące w instytucji:**

- Regulamin Pracy
- Zasady prowadzenia rachunkowości w MOK
- Regulamin Wynagradzania pracowników
- Regulamin Organizacyjny
- Instrukcja kasowa
- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych
- Plan Pracy MOK na 2007 rok
- Instrukcja inwentaryzacyjna

### **4 . Realizacja zaleceń pokontrolnych sformułowanych podczas kontroli wydatków na podstawie protokołu kontroli nr V/2006 z dnia 01.09.2006 r.**

4. 1. Dyrektor MOK w Łędzinach Zarządzeniem nr 4 /2006 z dnia 01.09.2006 r opracował i wprowadził do stosowania Regulamin Organizacyjny, który przedstawia strukturę organizacyjną MOK wraz ze szczegółowym opisem zakresu działania i kompetencji zatrudnionych pracowników.

4.2.Dyrektor MOK w Łędzinach opracował szczegółowy zakres czynności zatrudnionych pracowników,

4.3.Dyrektor MOK zarządzeniem nr 1/2006 z 29.08.2006 wprowadził regulamin ZFŚS stosownie do art 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

4.4.Uzupełniono zapisy regulaminu wynagradzania pracowników MOK regulując kwestię zmniejszenia premii w wypadku nieobecności pracownika z powodu choroby lub urlopu wypoczynkowego, opracowano załącznik nr 2 szczegółowo opisujący stanowiska pracy, kategorie zaszeregowania oraz wysokość dodatku funkcyjnego. Ponadto załącznikiem nr 1 do Regulaminu wynagradzania wprowadzono tabelę stawek wynagrodzenia zasadniczego

dla pracowników MOK

4.5. Zarządzeniem nr 4/2006 wprowadzono procedurę obiegu i kontroli dokumentów księgowych w MOK,

4.6. Opracowano wykaz wzorów podpisów pracowników, którzy uprawnieni są do sprawdzania dokumentu księgowego pod względem merytorycznym, finansowo-księgowym i zatwierdzają wydatek,

4.7. Zarządzeniem nr 2/2006 z 29.08.2006 wprowadzono instrukcję kasową ( procedurę) w związku z art. 10 ust 4 ustawy o rachunkowości,

4.8. Wskazano pracownika odpowiedzialnego materialnie za prowadzenie kasy w MOK, który złożył stosowne oświadczenie,

4.9 Nie dokonano szczegółowego rozdzielenia czynności dokonywanych przez pracownika na stanowisku referenta ds księgowo-płacowych ( od 01.05.2007 – wakat na tym stanowisku), a biurem rachunkowym ZUH Aleksander z siedzibą w Tychach; wzajemne stosunki reguluje wyłącznie umowa z dnia 02.05.2006, zmieniona aneksem z dnia 26.03.2007 r ( strony zwiększyły z dniem 26.03.2007 r ilość wpisów do ksiąg rachunkowych z 30 na 80, w związku z tym zmieniła się wartość zakontraktowanej usługi z kwoty 200,00 + VAT na kwotę 500,00 + VAT),

4.10 Zarządzeniem nr 3/2006 z dnia 29.08.2006 Dyrektor MOK wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną w związku z art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości,

4.11 W zarządzeniu nr 3/2006 z dnia 29.08.2006 nie wskazano i nie określono terenów strzeżonych dla potrzeb czynności inwentaryzacyjnych stosownie do art. 26 ust 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

4.12 Nie opisano poszczególnych kont z planu kont ( nie określono co księguje się po stronie winien, a co po stronie ma konkretnego konta) ,

4.13 Nie zawarto z pracownikiem ( referent ds księgowych i płacowych) odbywającym liczne podróże służbowe umowy precyzujące warunki ustalania należności za używanie pojazdu prywatnego dla celów służbowych,

4.14 Nie sprecyzowano i nie zdefiniowano symboli komputerowej księgowości stosownie do art 23 ust 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

## 5. Działalność finansowo-księgowa MOK.

### **Skontrolowano :**

- protokół kontroli kasy w dniu 29.12.2006 r,
- wyciągi bankowe dokumentujące wydatki z ZFŚS ( stwierdzono, iż kwotę 854,00 zł przelano w dniu 02.06.2007 r na cele nie związane z działalnością socjalną tzn. na opłacenie licencji na rozpowszechnianie filmu " Tupot małych stóp", pożyczoną kwotę zwrócono ze środków własnych w dniu 21.02.2007 r),
- f-ra nr NS/2552/07 z 26.04.2007 r -brak podpisu osoby zatwierdzającej wydatek
- f-ra nr 8/04/07 z 21.04.2007 r- brak podpisu zatwierdzającego do wypłaty
- f-ra nr 07040928345350 z 10.04.2007 r – brak podpisu zatwierdzającego do wypłaty
- f-ra nr 1957/2007 z 26.03.2007 r
- f-ra nr 70/K II/07 z 02.04.2007 r – brak podpisu zatwierdzającego do wypłaty
- f-ra nr 000018/2007 z 22.01.2007 – brak zatwierdzenia do wypłaty
- f-ra nr 070/0840693471z 10.01.2007
- f-ra nr 312/06 z 31.12.2007 r – niedochowano terminowości zapłaty ( termin zapłaty wyznaczono na 07.01.2007, a zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4 z 12.01.2007 przelewu dokonano 12.01.2007 r.
- f-ra nr 3314/MT/2006 z 30.12.2006 r – niedochowano terminu zapłaty ( termin zapłaty wyznaczono na 06.01.2007, a zgodnie z wyciągiem bankowym nr 4 z 12.01.2007 przelewu środków dokonano 12.01.2007 r).
- polecenie wyjazdu służbowego z 27.04.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 25.04.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 16.04.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 11.04.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 04.04.2007
- polecenie wyjazdu służbowego 22.04.2007
- polecenie wyjazdu służbowego 15.05.2007 – brak załączników ( biletów) oraz brak pisemnego oświadczenia pracownika o dokonany wydatku i o przyczynach braku jego udokumentowania
- polecenie wyjazdu służbowego z 11.05.2007

- polecenie wyjazdu służbowego z 27.03.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 26.03.2007 - brak załączników ( biletów) oraz brak pisemnego oświadczenia pracownika o dokonanym wydatku i o przyczynach braku jego udokumentowania
- polecenie wyjazdu służbowego z 08.03.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 02.03.2007 – stwierdza się, iż rozliczenie delegacji jest nieprawidłowe. Polecenie z 02.03.2007 r podpisane zostało przez Burmistrza Miasta dla Dyrektora MOK na wyjazd do Unicova w celu organizacji wystawy dziecięcej " Unicov w oczach łędzińskiego dziecka". Dyrektor do rozliczenia delegacji przedłożył załączniki tzn. rachunek dokumentujący zakup winiety, rachunek za noclegi. Przysługującą delegowanemu pracownikowi dietę policzono jako równowartość 33 USD. Stosownie do załącznika do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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 poza granicami kraju - dieta obliczana jest wg kursu Euro, a nie USD. Ponadto delegowany spędził w podróży służbowej ( zgodnie z oświadczeniem delegowanego nie 2 doby, ale 2 doby i 3,5godziny kolejnej doby, w związku z czym należało policzyć wartość diety razy 2 i 1/3 stosownie do zapisów w/w rozporządzenia. W związku z błędnym wyliczeniem pracownik oddelegowany otrzymał należność mniejszą niż obliczona na podstawie przywołanych wyżej przepisów prawa,
- polecenie wyjazdu służbowego z 21.02.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 14.02.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 02.02.2007 - brak załączników ( biletów) oraz brak pisemnego oświadczenia pracownika o dokonanym wydatku i o przyczynach braku jego udokumentowania. Ponadto pracownikowi wraz z wypłatą poniesionych kosztów podróży ( 5,25 zł) wypłacono ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejskiej w wysokości 20 % diety, co daje 4,60 zł. Delegowany pracownik nie powinien otrzymać ryczałtu, gdyż pracodawca wyraził zgodę na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejskiej ( autobus MZK), a one zgodnie z dokumentem polecenia służbowego wynosiły 5,25 zł).



- polecenie wyjazdu służbowego z 22.01.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 18.01.2007
- polecenie wyjazdu służbowego z 16.01.2007 – brak podpisu zlecającego wyjazd
- f-ra nr 001040407070174 z 04.04.2007
- f-ra nr 4/03/07/IN z 08.03.2007
- f-ra nr 2/02/07 z 06.02.2007
- KW z 22.01.2007 ( umowa o działo za koncert kolęd i pastorałek)
- f-ra nr FVS/0069/01/07 z 23.01.2007 – brak podpisu zatwierdzającego do wypłaty, brak podpisu potwierdzającego sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone podczas kontroli uchybienia i nieprawidłowości oraz niezrealizowanie niektórych zaleceń z poprzedniej kontroli jest Dyrektor MOK – mgr Bernard Szczech.

#### **Informacje końcowe**

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli ( które jednak nie wiążą kontrolującego).

Niniejszy protokół zawiera 9 ( dziewięć ) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez kontrolującego, dyrektora instytucji kontrolowanej.

Zalecenia pokontrolne zostaną przedstawione w osobnym dokumencie - wystąpieniu pokontrolnym.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- |                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny   | mgr Wiesława Stambrowskiego     |
| 2. Dyrektora MOK Łęczyny       | mgr Bernarda Szczech            |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć |

.....  
**Dyrektor MOK**

.....  
**Gł. Specjalista d/s kontroli**