

Protokół nr BK/0913/ V /2008

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 10.06.2008 r.

Kontrola obejmuje wydatki instytucji kultury w 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisu art. 187 ustawy o finansach publicznych, który zobowiązuje Burmistrza Miasta do skontrolowania co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek, w tym wypadku działając jako organizator.

Informacje ogólne

Dotacja UM Lędziny na 2008 r - umowa nr 01/BE/2008 z dnia 02.01.2008 r – przekazanie dotacji podmiotowej ze środków określonych uchwałą Rady Miasta Lędziny nr XXI/140/2008 z dnia 27.12.2007 w wysokości **400 000,00 zł** z przeznaczeniem na:

- płace i pochodne 225 980,00 zł
- wynagrodzenia bezosobowe / umowy o dzieło, zlecenia/ 37 000,00 zł
- zużycie materiałów i energii 33 000,00 zł
- usługi obce 59 700,00 zł
- delegacje 4 000,00 zł
- zakup środków trwałych – 5 000,00 zł
- zakup eksponatów i książek – 2 000,00 zł
- reklama i reprezentacja 1 500,00 zł
- pozostałe koszty 4 000,00 zł

- usługi telekomunikacyjne i pocztowe 8 100,00 zł
- świadczenia na rzecz pracowników 1 000,00 zł
- ZFŚS 6 720,00 zł
- Usługi remontowe 10 000,00 zł
- Podatki i opłaty administracyjne 2 000,00 zł

Dotacja przekazywana jest w miesięcznych transzach. Ostateczny termin rozliczenia dotacji – 31.12.2008 r.

Skontrolowano kwotę wydatków poniesionych w 2008 r, która wynosi **50 000,00 zł**, co stanowi ok. **13 %** planowanych wydatków.

Sprawozdanie finansowe za 2007 rok

- bilans po stronie aktywów i pasywów zamknął się w kwocie 49,114,23 zł
- rachunek zysków i strat wykazał **zysk netto** w wysokości (+) 24 541,63 zł
- przychody netto ze sprzedaży 24 233,00 zł
- koszty działalności operacyjnej 375 970,60 zł
- wynagrodzenia 184 678,13 zł
- środki trwałe 8 027,32 zł
- aktywa obrotowe 41 086,91 zł
- należności krótkoterminowe 488,00 zł
- inwestycje krótkoterminowe 29 628,88 zł
- fundusz własny 22 382,73 zł
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 26 731,50 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. Lędzińskiej 47 na Hołodunowską 39 w Lędzinach) .

Według stanu na dzień przeprowadzonej kontroli MOK zatrudnia 7 pracowników.

Łącznie wymiar zatrudnienia pracowników wynosi 6 etatu.

Od dnia 27 listopada 2007 r do 31 marca 2008 r zamiast dyrektora MOK (wakat) działał Pełnomocnik Burmistrza ds. MOK, w osobie Kierownika Referatu Kultury – Krzysztofa Bednarczyka. Od dnia 01 kwietnia 2008 r Dyrektorem MOK jest wybrana w drodze procedury konkursowej Pani Joanna Figura.

Działalność kulturalną w MOK prowadzą instruktorzy na podstawie umów zlecenia i o dzieło.

MOK nie zatrudnia księgowego, co stanowi naruszenie treści art. 45 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej „głównym księgowym”, **jest pracownik**, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym;
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

Księgowanie i rozliczenia prowadzi Biuro rachunkowe z siedzibą w Tychach.

2. Podstawy prawne funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Kultury:

- Uchwała nr XXIX/165/04 Rady Miasta Łędziny 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 Łędziny z dnia 24.11.2005 w sprawie zmiany uchwały nr XXIX/165/04 Rady Miasta Łędziny 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),
- 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 Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz U 1999, nr 45, poz. 446 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
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Regulamin ZFŚS

Działalność finansowo-księgową MOK.

Przedmiot kontroli:

1. Spełnienie obowiązku sporządzenia planu finansowego instytucji, stosownie do treści art. 35 w związku z art. 4 ustawy o finansach publicznych.

MOK w Lędzinach sporządził plan finansowy, który składa się z planu wydatków oraz planu dochodów instytucji.

2. Spełnienie obowiązku sporządzenia planu działalności, którego obowiązek sporządzenia precyzuje art. 27 ust. 3 ustawy o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej. MOK nie dopełnił obowiązku i nie sporządził planu działania instytucji kultury na 2008 rok.

Zalecenie nr 1 : stosownie do zapisów art. 27 ust. 3 ustawy o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej - każda instytucja kultury działa na podstawie planu działalności, dlatego corocznie Dyrektor winien sporządzać w/w dokument, zawierający elementy szczegółowo wymienione w ustawie, zatwierdzać go w drodze aktu kierownictwa wewnętrznego (zarządzenia), każdą zmianę planu uwzględniać i odzwierciedlać.

3. Terminowość realizacji wydatków MOK wynikających z umów, faktur i rachunków, poparte wyciągami bankowymi:

- f-ra nr 44/08 – 100,00 zł
- f-ra nr f 0428/2008- 146,40 zł
- f-ra nr 67/f/2008 – 467,00 zł
- f-ra nr 08050315165903 – 111,02 zł
- f-ra nr 1289865/05/08 – 273,05 zł
- f-ra nr 202/08 – 183,00 zł
- f-ra nr 489/08 – 351,50 zł
- f-ra nr 132/08 - 549,00 zł
- f-ra nr 14/kz/08 – 1199,42 zł
- f-ra nr 106/08 – 342,00 zł

- f-ra nr 002492/fv/08 – 244,00 zł
- f-ra nr 000380/008 – 244,00 zł
- f-ra nr 6/04/2008 – 267,50 zł
- f-ra nr 000319/08 – 998,80 zł
- f-ra nr 001784/fv/08 – 244,00 zł- zapłacono 2 dni po terminie
- f-ra nr 0001584/08 – 646,61 zł
- f-ra nr 0001457/08 – 141,45 zł – zapłacono 7 dni p terminie
- f-ra nr 87/kII/08 – 86,80 zł – zapłacono 8 dni po terminie
- f-ra nr 560/2008 – 510,00 zł
- f-ra nr 102/08 – 483,12 zł
- f-ra nr 000176/2008 – 854,00 zł
- f-ra 1338436/02/08- 335,67 zł
- F-ra nr 60/08 – 463,60 zł
- F-ra nr 35/008 – 233,00 zł
- F-ra 00014664/2008 – 54,80 zł – zapłata 2 dni po terminie
- F-ra nr 3/08/21 – 1 191,50 zł - zapłata 6 dni po terminie
- f-ra 16/2008 – 300,00 zł - zapłata 10 dni po terminie
- f-ra nr 25/01/08 – 567,81 zł - zapłata 12 dni po terminie.
- F-ra nr 46/201/f/08 – 541,44 zł
- F-ra 000404/fv/2008- 244,00 zł - zapłata 6 dni po terminie
- F-ra nr 90/2008- 366,00 zł - zapłata 3 dni po terminie
- 11/01/2008-380,00 zł
- F-ra 28/201/f/08 – 541,44 zł
- F-ra nr 1/1/08 – 1 340,00 zł
- F-ra nr 14/2008 – 244,00 zł - zapłata 3 dni po terminie
- F-ra nr 1357725/01/08 – 370,86 zł - zapłata 1 dzień po terminie
- Rachunek nr 1/01/08 - 2 000,00 zł - zapłata 19 dni po terminie
- F-ra 08010195602349 – 122,68 zł zapłata z jednodniowym opóźnieniem
- F-ra 271/2007 – 12 086,06 zł - zapłata 9 dni po terminie
- F-ra nr 1/01/2008 - 3500,00 zł
- F-ra nr 00757/08/kps – 30,00 zł - 2 dni po terminie
- F-ra nr 13/08 – 176,90 zł

- F-ra nr 2/01/2008 – 1 123,50 zł
- Ra nr 137/2008 – 124,38 zł
- F-ra nr 00002/fv/2008 – 1 830,00 zł - zapłata 5 dni po terminie
- F-ra nr 008021/fv/2007 – 244,00 zł – zapłata 7 dni po terminie
- F-ranr 1354196/12/2007 – 416,09 zł - zapłata 11 dni po terminie
- F-ra 00163743/2007 - 52,00 zł - zapłata po 7 dniach
- F-ra nr 5/08 – 8 000,00 zł
- F-ra nr 3731/mt/2007 - 2 500,00 zł - po przekroczeniu terminu o 3 dni

Zalecenie nr 2: regulować płatności w terminie określonym szczegółowo w dowodzie księgowym. Nieterminowe regulowanie może narazić instytucję na zapłatę odsetek, co skutkuje odpowiedzialnością z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

4. Poprawność prowadzenia gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Łędzinach.

- raport kasowy nr 1/2008
- raport kasowy nr 4/2008 ok
- raport kasowy nr 6/2008 ok
- raport kasowy nr 7/2008 ok
- raport kasowy nr 15/2008 ok
- raport kasowy nr 18/2008 ok.

Uwaga: w dokumentach księgowych występują dwa raporty o tych samych numerach, jeden wypełniony ręcznie (liczne przekreślenia, poprawki), drugi w systemie komputerowym bez podpisu sporządzającego ani zatwierdzającego.

Zalecenie nr 3: w obrocie nie mogą występować dwa dowody księgowe o tych samych numerach i danych, dlatego Dyrektor instytucji powinien zdecydować o formie raportu kasowego.

Informacje końcowe

Stosownie do § 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny 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 8 (osiem) 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 Joanny Figury |
| 3. Gł. Specjalisty ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopec |

.....
Dyrektor MOK

.....
Gł. Specjalista d/s kontroli