



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**



Pan
Marek Kępski
Dyrektor
Miejskiego Domu Kultury
w Zduńskiej Woli

AK.1711.17.2011

data: 27 czerwca 2011r

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 233/11 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 27 maja 2011 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Domu Kultury w Zduńskiej Woli, w dniach 2 – 9 czerwca 2011 roku, z przerwą w dniach 7 – 8 czerwca 2011 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie w 2010 roku środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 17/AK/PP/11 podpisanym w dniu 21 czerwca 2011 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako poprawne, lecz obciążone uchybieniami.

1. Zarządzeniem nr 18/2009 Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli z dnia 31.12.2009r wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej oraz Kodeks etyczny pracowników Miejskiego Domu Kultury obowiązujące od 01.01.2010r. Pomimo wprowadzenia stosownych zapisów Regulamin kontroli zarządczej nie jest wykonywany. Brak jest wskazania celów placówki, nie zidentyfikowano ryzyka ani obszarów w jakich może występować, Dyrektor placówki nie złożył oświadczenia o stanie kontroli za 2010 rok.
2. Pracownicy Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli są wynagradzani na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999r w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach

kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999r. Nr 45, poz. 446 ze zmianami) oraz Regulaminu wynagradzania pracowników MDK. Zgodnie z zapisami Regulaminu wynagradzania pracownikom Domu Kultury przysługuje nagroda roczna, którą oblicza się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, otrzymanego przez pracownika w danym roku kalendarzowym. Nagroda ta nie jest wypłacana w ramach funduszu nagród, a ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia. Ponadto zapisy Regulaminu wskazują, iż sposób liczenia nagrody rocznej jest tożsamy z naliczaniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego wskazanym w Ustawie z dnia 12 grudnia 1997r o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997r. Nr 160, poz. 1080). Mając na uwadze, iż nagroda jest wynagrodzeniem o charakterze uznaniowym, przyznawanym przez kierownika jednostki w dowolnym momencie roku, wybranemu przez niego pracownikowi lub pracownikom, wynagrodzenie nazwane w Regulaminie „nagrodą roczną” nie jest formą nagrody, a dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wypłacanym wszystkim pracownikom spełniającym opisane warunki w pierwszym kwartale roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje.

3. W Regulaminie wynagradzania pracowników MDK ujęto zapis, w którym naliczenia nagrody rocznej dla Dyrektora dokonuje Główny Księgowy i wnioskuje do Prezydenta Miasta o jej przyznanie. Mając na uwadze charakter i sposób jej naliczenia, Dyrektor jako pracownik Miejskiego Domu Kultury nabywa prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego na tych samych zasadach co pracownicy. W związku z tym regulacje dotyczące sporządzania wniosku o nagrodę roczną wydane w drodze Zarządzenia nr 192/06 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 20 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia wniosku oraz szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej dla dyrektorów instytucji kultury z terenu Miasta Zduńska Wola, mogą odnosić się do nagrody rocznej przyznawanej uznaniowo w oparciu o Ustawę z dnia 3 marca 2000r o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2000r. Nr 26, poz. 306 ze zmianami).
4. Dokumentacja księgową jest w większości prowadzona zgodnie z zasadami przeprowadzania kontroli wstępnej i bieżącej. W jednym przypadku wniosek o zaliczkę nie został sprawdzony przez Główną Księgową pod względem formalno – rachunkowym, ani zatwierdzony do wypłaty przez Dyrektora Miejskiego Domu Kultury. Kasjer dokonał wypłaty gotówki z kasy, nie posiadając kompletnego źródłowego dowodu kasowego. W innym badanym przypadku faktura została skontrolowana pod względem formalno – rachunkowym oraz pod względem legalności, gospodarności i celowości przez osoby do tego nie upoważnione. W czasie kontroli ujawniono niewłaściwe księgowo i dokumentacyjnie przeprowadzenie rozliczenia operacji gospodarczej mającej charakter przychodowo – rozchodowy.
5. Dokumenty księgowe w kilku przypadkach były opisane w sposób niewyczerpujący, np. brak było odniesienia do umowy, na podstawie której faktura została wystawiona.
6. Na dokumentach księgowych nie wskazuje się źródła finansowania wydatku. Informacja o tym, że wydatek jest finansowany z dotacji Miasta Zduńska Wola jest dostępna jedynie w komputerowej bazie danych. Konta syntetyczne nie posiadają analityki wyodrębniającej księgowanie wydatków finansowanych z dotacji Miasta.

7. Często praktyką w Miejskim Domu Kultury jest zawieranie umów zlecenie lub umów o dzieło z pracownikami, którzy są już zatrudnieni w MDK na podstawie umów o pracę. Rozliczenie takich umów odbywa się w określonej wysokości i w określonym czasie. Druk wykorzystywany do tego celu nie identyfikował właściwej umowy.
8. Miejski Dom Kultury jest instytucją często współpracującą lub współorganizującą przedsięwzięcia kulturalne w Zduńskiej Woli. Przy okazji takich zdarzeń nie zawsze zawierano umowy nawet, gdy powodowały skutki finansowe.

Przedstawiając powyższe informacje i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- realizowanie zapisów Regulaminu kontroli zarządczej,
- dokonanie odpowiednich zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli w aspekcie dodatkowego wynagrodzenia rocznego zawartych w §21 Regulaminu,
- dołożenie należytej staranności i rzetelności w sprawowaniu kontroli finansowej dokumentów księgowych z zachowaniem zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Procedury kontroli finansowej obowiązujących w Miejskim Domu Kultury w Zduńskiej Woli,
- zweryfikowanie poprawności druków rozliczających umowy o dzieło i umowy zlecenia zawarte na kilka okresów (miesiące),
- bezwzględne umieszczanie na dokumentach księgowych adnotacji odnośnie źródła finansowania wydatku,
- wprowadzenie do ksiąg rachunkowych analitykę kont wyodrębniającą rozliczenia dotacji z Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- poprawienie jakości dokonywanych opisów faktur w powiązaniu z zawartymi umowami i istotą operacji gospodarczej,
- zawieranie umów na współorganizację imprez, tym bardziej jeśli są nośnikami wydatków z dotacji Miasta, po wcześniejszym zweryfikowaniu ich przez radcę prawnego,
- ujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych o charakterze przychodowym w powiązaniu z wydatkami z uwzględnieniem prawidłowo wystawionych dowodów księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 30 lipca 2011 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

- Dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Zduńskiej Woli,
- Biuro Promocji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Promocji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola.