

Pani
Jolanta Zięba – Gzik
Dyrektor
Miejskiego Domu Kultury
w Zduńskiej Woli

AK.1711.10.2014

data: 30 stycznia 2015 roku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r poz. 594 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r poz. 885 z późniejszymi zmianami), Upoważnienia Nr 0052.235.2014 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 29 grudnia 2014 roku, Upoważnienia Nr 0052.236.2014 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej wykonywanej poza planem kontroli w Miejskim Domu Kultury w Zduńskiej Woli w dniach od 30 grudnia do 08 stycznia 2015 roku, z przerwą w dniach 5 i 7 stycznia 2015 roku, Audytor wewnętrzny oraz Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolowali rozliczenie dotacji celowych przekazanych Miejskiemu Domowi Kultury w Zduńskiej Woli w 2014 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 10/AK/PP/14 podpisanym w dniu 12 stycznia 2015 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola wskazuje, iż wykorzystanie oraz rozliczenie dotacji celowych przekazanych Miejskiemu Domowi Kultury w Zduńskiej Woli w 2014 roku w ramach umów podpisanych z Urzędem Miasta Zduńska Wola w 2014 roku było obarczone uchybieniami skutkującymi niewywiązaniem się placówki z zapisów tych umów. Najczęściej występujące nieprawidłowości to:

1. przekraczanie terminu wykonania umowy o dotacje poprzez:
 - zawieranie z kontrahentami umów, w których termin zapłaty za zobowiązanie ma nastąpić po terminie wykorzystania dotacji,
 - opłacanie zakupów (faktur) po terminie wykorzystania dotacji,
2. nieprawidłowo przeprowadzana kontrola dokumentów księgowych:
 - nieczytelne i niewystarczające opisy faktur zakupowych,
 - brak informacji o źródle finansowania wydatku lub informacja niepełna,
 - brak potwierdzenia zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - brak akceptacji wydatku pod względem merytorycznym przez upoważnioną osobę,

- brak adnotacji o umieszczeniu środków trwałych i wyposażenia w księdze inwentarzowej.

Inne uchybienia ustalone w trakcie czynności kontrolnych dotyczą:

- terminów płatności wskazywanych przez dostawców na fakturach, które są niezgodne z zapisami umów między MDK a kontrahentami,
- braku wyodrębnienia wynagrodzeń pracowników, których uposażenia finansowane są z dotacji celowej, na osobnej liście płac lub poprzez wyraźne wskazanie źródła finansowania,
- dokonania przez MDK zwrotu dotacji do Urzędu Miasta po umownym terminie,
- przedłożenia do Prezydenta Miasta rozliczenia dotacji po umownym terminie.

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

- 1) dochowywanie terminów wykonania umów o dotacje celowe, w tym dostosowywanie terminów umów zawieranych z kontrahentami do zapisów, zawartych w umowach dotacji,
- 2) dokonywanie kontroli dokumentów księgowych zgodnie z zapisami umów dotacji poprzez:
 - a) czytelne opisy faktur wskazujące zasadność dokonywanych zakupów,
 - b) wskazywanie na dokumentach księgowych źródła finansowania wydatków,
 - c) potwierdzanie zgodności wydatku z ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - d) potwierdzanie wydatku pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną,
 - e) zamieszczanie na dokumentach księgowych adnotacji o umieszczeniu środków trwałych i wyposażenia w księdze inwentarzowej oraz o nadanym im numerze inwentarzowym,
- 3) każdorazową weryfikację zgodności zapisów faktury z zapisami umów zawartych z kontrahentami,
- 4) w przypadku pracowników, których wynagrodzenie wypłacane jest z środków innych niż dotacje bieżące na utrzymanie Miejskiego Domu Kultury, dokonywanie naliczenia tych wynagrodzeń na odrębnych listach płac, bądź z wyraźnym zaznaczeniem ich źródła finansowania,
- 5) przestrzeganie zapisów umów o dotacje celowe w szczególności dotyczących terminów zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz terminu rozliczenia dotacji.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 16 lutego 2015 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 Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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

PREZYDENT MIASTA

Piotr Niedźwiecki