



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

AK.1711.8.2014

data: 28 listopada 2014 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), Zarządzenia nr 391/14 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 17 października 2014 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Domu Kultury w Zduńskiej Woli oraz Zarządzenia nr 422/14 z dnia 4 listopada 2014 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Miejskim Domu Kultury w Zduńskiej Woli w dniach od 27 października do 13 listopada 2014 roku, z przerwą w dniach 31 października i 10 listopada 2014 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości z uwzględnieniem realizacji wydatków na promocję Miasta Zduńska Wola wraz z oceną zaleceń pokontrolnych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 8/AK/PP/14 podpisanym w dniu 21 listopada 2014 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości z uwzględnieniem wydatków na promocję Miasta Zduńska Wola jako poprawne, lecz obarczone wieloma uchybieniami. W ramach uszczelnienia kontroli zarządczej rekomenduje się podjęcie działań naprawczych w stosunku do występujących niedomagań, tj.:

1. W Miejskim Domu Kultury w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące m. in. obiegu i kontroli dokumentów, polityki rachunkowości oraz udzielania zamówień publicznych. Powyższe procedury wymagają weryfikacji i aktualizacji pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej, jak również analizy treści w kontekście zmieniającego się środowiska zewnętrznego, np. dotyczącego zamówień publicznych.

2. 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. Aneks nr 1 Dyrektora MDK w Zduńskiej Woli z dnia 06.06.2011r. oraz Aneks nr 2 z dnia 01.02.2013r. wprowadzono zmiany do ww. Regulaminu. Pomimo zaleceń z poprzedniej kontroli Regulamin kontroli zarządczej nie jest wykonywany.
3. W Miejskim Domu Kultury nie funkcjonuje polityka bezpieczeństwa informacji.
4. W czasie kontroli stwierdzono niezgodność zapisu w księgach rachunkowych w porównaniu z klasyfikacją dokumentu, np. treść faktury wskazywała na zakup usługi, natomiast w urządzeniach księgowych faktura została ujęta jako zakup materiałów i wyposażenia.
5. Dokumenty księgowe w kilku przypadkach były opisane w sposób niewyczerpujący, np. brak było odniesienia do umowy, na podstawie której faktura została wystawiona lub brak było adnotacji o wpisaniu wyposażenia do księgi inwentarzowej.
6. Na dokumentach księgowych winna znajdować się adnotacja co do źródła finansowania wydatku. Nie wszystkie dokumenty ją zawierają. 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. Do delegowania pracowników Miejskiego Domu Kultury wyjeżdżających w sprawach służbowych wykorzystuje się druki delegacji służbowych. Pracownicy rozliczający koszty podróży nie wykorzystują tych druków, tylko dołączają do delegacji osobne załączniki zawierające rozliczenie. Ponadto zaliczki pobierane na wyjazd służbowy rozliczane są z dużym opóźnieniem.
8. Miejski Dom Kultury jest instytucją często współorganizującą lub współpracującą przy przedsięwzięciach kulturalnych na terenie Miasta Zduńskiej Woli. Przy okazji takich zdarzeń nie zawsze zawiera się umowy, a te które zostały zawarte nie zawsze poddaje się weryfikacji formalno – prawnej ze strony radcy prawnego.
9. Miejski Dom Kultury dokonuje zakupu usług promocyjnych na rzecz Miasta Zduńska Wola, np. w prasie lokalnej. Do faktur potwierdzających ww. zakup, nie dołącza się stron redakcyjnych potwierdzających wykonanie usługi zamieszczenia zleczonej treści.

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

- 1) realizowanie zapisów Regulaminu kontroli zarządczej,
- 2) sformułowanie, wdrożenie i realizacja polityki bezpieczeństwa informacji w jednostce,
- 3) dokonanie przeglądu i aktualizacji unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem legislacyjnym i prawidłowo zastosowanej podstawy

prawnej wraz z weryfikacją ich treści w kontekście zmieniającego się środowiska zewnętrznego,

- 4) dołożenie należytej staranności przy kontroli i dekretacji dowodów księgowych wraz z przestrzeganiem polityki rachunkowości oraz zasad dobrej praktyki,
- 5) poprawienie jakości dokonywanych opisów faktur w sposób umożliwiający weryfikację celowości dokonanego zakupu, tzn. w powiązaniu z zawartymi umowami i istotą operacji gospodarczej, w tym dokonywanie adnotacji w zakresie pozycji inwentarzowej potwierdzających zakup wyposażenia,
- 6) bezwzględne umieszczanie na dokumentach księgowych adnotacji odnośnie źródła finansowania wydatku,
- 7) wprowadzenie do ksiąg rachunkowych analitykę kont wyodrębniającą rozliczenia dotacji z Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- 8) zawieranie umów na współorganizację imprez, tym bardziej jeśli są nośnikiem wydatków z dotacji Miasta, po zweryfikowaniu przez radcę prawnego,
- 9) rozliczanie delegacji służbowych w odpowiednim terminie oraz z wykorzystaniem druków delegacji,
- 10) dołączanie do dokumentów księgowych dotyczących zakupu prasowych usług promocyjnych na rzecz Miasta Zduńska Wola stron redakcyjnych potwierdzających zamieszczenie stosownych treści.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 29 grudnia 2014 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