

**Protokół nr BK/0913/ 5 /2009**

**podmiot kontrolowany:** samorządowa instytucja kultury- Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Lędzinach, ul. Hołodunowska 39, regon 240124733, NIP 646 26 91 013.

**podmiot kontrolujący:** Burmistrz Miasta Lędziny poprzez upoważnionego pracownika Gł. Specjalistę ds kontroli mgr Joannę Warchulską-Kopeć. Upoważnienie z dnia 18.05.2009r.

Kontrola obejmuje wydatki instytucji kultury w 2009 r ( do 30.04.2009 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.

**Przedmiot kontroli:**

**I. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych podczas kontroli wewnętrznej w 2008 roku.**

**II. Realizacja planu finansowego instytucji.**

**III. Nagrody w instytucji kultury.**

## **Informacje ogólne**

**I Dotacja UM Łęczyny na 2009 r.** - umowa nr 03/BP/2009 z dnia 08.01.2009r. – przekazanie dotacji podmiotowej ze środków określonych uchwałą budżetową Miasta Łęczyny na 2009 rok w wysokości **530 000,00 zł** z przeznaczeniem na:

płace i pochodne 280 664,00 zł

wynagrodzenia bezosobowe / umowy o dzieło, zlecenia/ 45 000,00 zł

zużycie materiałów i energii 93 000,00 zł

usługi obce 87 944,00 zł

zakup wyposażenia i inwentarza 5 500,00 zł

podatki i opłaty administracyjne 5 500,00 zł

pozostałe koszty operacyjne 5 000,00 zł

odpisy na ZFŚS 7 392,00 zł

Skontrolowano kwotę wydatków poniesionych w 2009r., która wynosi **27 350,00 zł**, co stanowi ok. **5 %** planowanych wydatków.

Plan finansowy instytucji na 2009 r. przewiduje po stronie wydatków kwotę **530 000,00 zł**.

**Zastrzeżenie:** przedstawiony kontrolującemu plan finansowy na 2009 rok jest sporządzony niewłaściwie. Zaplanowano wydatki wyłącznie z dotacji podmiotowej, natomiast nie uwzględniono w planie wydatków kwot planowanych przychodów (innych niż dotacja). Konsekwencją takiego planu jest niebilansowanie się wartości po stronie wydatków i przychodów.

Samorządowa instytucja kultury mieści się w katalogu jednostek sektora finansów publicznych, realizuje wydatki pochodzące w większości z dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dlatego stosuje się tu zasadę opisaną m.in. w art. 138 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

## **II Sprawozdanie finansowe za 2008 rok**

- Bilans po stronie aktywów i pasywów zamknął się w kwocie 45 197,64 zł
- rachunek zysków i strat wykazał **zysk netto** w wysokości (+) 16 552,80 zł
- przychody netto ze sprzedaży 34 798,00 zł
- koszty działalności operacyjnej 415 392,59 zł
- wynagrodzenia 199 709,51 zł
- środki trwałe 3 527,72 zł
- aktywa obrotowe 41 669,92 zł
- należności krótkoterminowe 99,12 zł
- inwestycje krótkoterminowe 37 248,50 zł
- fundusz własny 35 205,83 zł
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 9 991,81 zł

Sprawozdanie merytoryczne z działalności MOK w 2008 r. stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

## **III 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 24.11.2005r. 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) . Według stanu na dzień przeprowadzonej kontroli MOK zatrudnia **9** pracowników. Łącznie wymiar zatrudnienia pracowników wynosi **7** etatów. Od dnia 01 kwietnia 2008 r. Dyrektorem MOK jest wybrana w drodze procedury konkursowej Joanna Figura.

**Działalność kulturalną** w MOK prowadzi 11 instruktorów na podstawie umów zlecenia i umów o dzieło.

**Księgowanie i rozliczenia rachunkowe** w MOK do dnia 31.12.2008 r. były prowadzone przez Biuro Rachunkowe z siedzibą w Tychach. W dniu 02.01.2009 r. w Miejskim Ośrodku Kultury zatrudniono Głównego Księgowego, w wymiarze ½ etatu. W tym dniu powierzono Gł. Księgowemu ( na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

#### **IV 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),

Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r.o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ( Dz.U. 2005, Nr 14, poz. 114),

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).

Ustawa z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi ( Dz.U. 2000, nr 26, poz. 306 ze zm).

#### **V Przepisy wewnętrzne obowiązujące w instytucji:**

1/ Zarządzenie nr 1/2005 z 01.09.2005 r w sprawie Regulaminu Pracy pracowników MOK w Łędzinach,

2/ Zarządzenie nr 1/2009 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Łędziny w sprawie zasad rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury w Łędzinach, w tym:

- zasady prowadzenia rachunkowości i sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych
- wycena aktywów i pasywów
- gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- wykaz kont księgi głównej zakładowego planu kont oraz zasady ich funkcjonowania
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji

- instrukcja dotycząca programu komputerowego Rewizor i Gratyfikat oraz zasady przechowywania i archiwizowania danych
- instrukcja gospodarki kasowej
- karta wzorów podpisów pracowników upoważnionych do zawierania dokumentów księgowych.

3/ Zarządzenie nr 2/2005 w sprawie Regulaminu Wynagradzania pracowników MOK w Lędzinach,

4/ Zarządzenie nr 4/2006 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego z 01.09.2006 r.

5/ Regulamin ZFŚS

6/ Plan Pracy – zarządzenie nr 2/2009 z 02.01.2009r. w sprawie wprowadzenia planu pracy MOK w Lędzinach

## **VI Czynności kontrolne**

### **Ad I Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych sformułowanych podczas kontroli wewnętrznej w 2008 roku.**

1/Stwierdza się, iż instytucja opracowała plan pracy:

na rok 2008 zarządzeniem nr 4/2008 z dnia 01.07.2008 r.

na rok 2009 zarządzeniem nr 2/2009 z dnia 02.01.2009 r.

W związku z powyższym stwierdzam, iż zalecenie zostało wykonane.

Jednakże należy stwierdzić, iż art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej posługuje się pojęciem plan działalności instytucji kultury, a nie “plan pracy”.

### **Ad II Realizacja planu finansowego.**

Celowość, gospodarność realizacji wydatków MOK wynikających z umów, faktur i rachunków, poparte wyciągami bankowymi oraz raportami kasowymi:

- 225/09 – 4 333,48 zł

-Bez nr dziennika- f-ra nr 30346/09 – 30,00 zł. Brak numeru identyfikacyjnego

wymaganego przez art. 21 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

-227/09 – 244,00 zł

-218/09- 1 080,00 zł

-185/09 – 462,26 zł

-161/09 – 237,09 zł

-172/09 – 127,80 zł

-177/09 – 243,79 zł

-144/09 – 3 633,79 zł

-143/09 – 488,00 zł

-253/09 – 348,08 zł ( przelew 1 dzień po terminie)

-252/09 – 1 549,86 zł

-brak nr dziennika – f-ra nr 57/F/09 – 872,00 zł. Brak nr identyfikacyjnego  
wymaganego przez art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

-238/09 – 1 549,86 zł

**Zastrzeżenie:** Faktury i inne dowody księgowe potwierdzone wyciągami bankowymi nie są opisywane (na jaki cel zużyto zakupione materiały, na potrzeby jakiej imprezy itp.). Dowody księgowe są dekretowane i podpisywane przez osoby kontrolujące wydatek pod względem celowości, gospodarności i merytorycznie. Opisywanie dowodów księgowych ( zdarzenia gospodarczego) jest wymagane w art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Rk 4/2009 – 1 647,02 zł

Rk 3/2009 – 3 091, 38 zł

Rk 12/2009 – 1 260,34 zł

Rk 16/2009 – 1 029,04 zł

Rk 15/2009 – 1 505,04 zł

**Uwaga:** podczas kontroli stwierdzono, iż pracownikowi ( konserwator) wystawiono polecenie wyjazdu służbowego ( nr 43/2009) obejmującego teren miasta Lędziny. Delegację rozliczono prawidłowo, wątpliwości budzi forma. Jeżeli obowiązki pracownicze wymagają od pracownika stałego przemieszczania się z jednego miejsca pracy do drugiego w obrębie jednej gminy, a zmiana miejsca wykonywania pracy

wynika z umowy o pracę - zasadne jest zawarcie z takim pracownikiem umowy o korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych i ryczałtowe określenie miesięcznego limitu kilometrów - Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ( Dz.U. 2002, nr 27, nr 271). Zasadne jest rozważenie zastosowania wskazanej formy rozliczenia.

### **Ad III Nagrody w instytucji kultury.**

W MOK przewidziano trzy rodzaje nagród:

1. Nagroda uznaniowa za wyniki i osiągnięcia w pracy zawodowej
2. Dodatkowa nagroda roczna
3. Nagroda jubileuszowa

W rozdziale IV Regulaminu uregulowano kwestię nagród dla pracowników instytucji. W podstawach prawnych Regulaminu Wynagradzania podano wyłącznie art. 77 (2) KP oraz Rozporządzenie MKiS z 23.04.1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących działalność w zakresie upowszechniania kultury.

Zarządzeniem nr 5/2009 Dyrektora MOK w Łędzinach z dnia 23.02.2009 r. przyznano dodatkową nagrodę roczną pracownikom MOK w Łędzinach za 2008 rok. Dyrektor MOK w Łędzinach otrzymał nagrodę, którą przyznał Burmistrz Miasta, na podstawie & 11 pkt 3 Regulaminu Wynagradzania.

Nagrody zostały wypłacone w dniu 6 marca 2009r. Nagrodę Dyrektorowi wypłacono z zakładowego funduszu nagród, co jest zakazane w odniesieniu do dyrektora instytucji, który otrzymuje nagrodę na innych zasadach, na podstawie przepisów ustawy o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi ( art. 7).

W dniu 18 marca 2009 r. Burmistrz Miasta Łędziny wydał zarządzenie



nr 0151/ 548/09 w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym samorządowymi instytucjami kultury w Gminie Łęczyny oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej.

W związku z wejściem w życie wyżej wskazanego zarządzenia, przyznanie nagrody rocznej Dyrektorowi nie będzie budzić wątpliwości.

W związku z faktem przyznania nagrody Dyrektorowi przez Burmistrza Miasta na wniosek GŁ.Księgowego MOK oraz z faktem, iż jednostka osiągnęła w 2008 r. zysk odstępiono od żądania zwrotu nagrody rocznej.

**Zastrzeżenie:** Dyrektor MOK ma obowiązek niezwłocznie dostosować Regulamin Wynagradzania MOK do nowych uregulowań.

Informacje końcowe

**Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do złożenia pisemnych zastrzeżeń dotyczących treści protokołu kontroli w terminie 3 dni od jego podpisania. Zastrzeżenia nie są wiążące dla kontrolującego - Zarządzenie nr 0151/ 517 /09 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 12 lutego 2009 r. w sprawie regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Gminie Łęczyny.**

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

Zalecenia pokontrolne zostaną przedstawione w osobnym dokumencie - wystąpieniu pokontrolnym.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

Burmistrza Miasta Łęczyny

mgr Wiesława Stambrowskiego

Dyrektora MOK Łęczyny

mgr Joanny Figury

.....  
Dyrektor MOK

.....  
Gł. Specjalista d/s kontroli

.....  
Gł. Księgowy