

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Domu Kultury w Dęblinie - przeprowadzonej za rok 2007 i rok 2008, w dniu 14 listopada 2008 roku - przez Agatę Kęcik działającą na podstawie zawartej umowy oraz w oparciu o przepisy art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Struktura protokołu:

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów, w tym w szczególności dotyczących prawidłowości ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej instytucji kultury oraz związanych z zakupem materiałów i wyposażenia - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych; stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

Zakres kontroli:

Kontroli poddano procesy związane z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie co najmniej 5% kosztów kontrolowanej instytucji kultury.

Badaniem objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów ze środków publicznych i stosowanie w tym zakresie ustalonych procedur kontroli.

Analizie poddano koszty poniesione w okresie od stycznia do grudnia 2007 roku, które wyniosły ogółem 516.960,61 zł oraz w okresie od stycznia do 31 października 2008 roku – koszty zaplanowane na rok 2008 stanowiły kwotę 516.000 zł.

Miejski Dom Kultury w Dęblinie (zwany dalej MDK) jest instytucją upowszechniania kultury posiadającą osobowość prawną. Siedziba MDK mieści się przy ulicy 1 Maja 160, 08 – 530 Dęblin;

REGON 000653239; NIP 716-24-48-935.

Dyrektorem Miejskiego Domu Kultury w Dęblinie jest Pani

Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie ponoszenia kosztów - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymagalnym w zakresie procesów dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych;

stosowanie i przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszenia kosztów.

I. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2007 ocenie poddano prawidłowość dokonywania zakupu materiałów i wyposażenia.

Jak ustalono koszty poniesione w związku z zakupem materiałów i wyposażenia wyniosły w kontrolowanym okresie 62.392,41 zł, tj. 12% ogółu poniesionych kosztów.

Ustalono, że zakupy te związane były z zaspokajaniem „bieżących” potrzeb kontrolowanej instytucji kultury i dotyczyły: zakupu niezbędnych materiałów i wyposażenia – artykułów remontowo–budowlanych, materiałów kancelaryjnych, materiałów nabywanych na potrzeby organizowanych imprez kulturalnych, jak też zakupu węgla opałowego (22.683,32 zł), zakupu krzeseł (3.571,38 zł) oraz zestawu komputerowego (3.230 zł).

Koszty zakupu ww. artykułów nie stanowiły dużych kwot, w dokumentach okazanych kontrolującemu nie odnaleziono potwierdzenia faktu dokonywania oceny celowości i gospodarności przedmiotowych wydatków, co nie oznacza, że ocena ta nie została dokonana – w toku ustnych wyjaśnień ustalono, że zakupy dokonywane były każdorazowo po uzyskaniu informacji co do atrakcyjności oferowanych cen. W szczególności zakupu węgla opałowego dokonano przeprowadzając wcześniejszą analizę oferowanych w tym zakresie cen.

Brak pisemnego udokumentowania dokonywania tzw. „rozeznania rynku” może jednak rodzić wątpliwości co do rzetelności jego przeprowadzenia. Tym samym kontrolujący zaleca wprowadzenie i przestrzeganie obowiązku dokumentowania przeprowadzania tych czynności.

Dokumenty księgowe, stanowiące podstawę dokonywania kontrolowanych wydatków, opisywane były merytorycznie przez pracowników MDK – poprzez wskazanie celu i

potrzeby zakupu oraz poddawane kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej i zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Ujawniono jednak, że dokumenty księgowe będące podstawą dokonywania wydatków zatwierdzane są do wypłaty przez Burmistrza Miasta Dęblin – co stoi w sprzeczności z przepisami art. 44 ustawy o finansach publicznych, stosownie do których kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, odpowiada więc również w kwestii tak zasadniczej jak zatwierdzanie do wypłaty wydatków kierowanej przez siebie jednostki sektora finansów publicznych.

II. W zakresie prawidłowości ponoszenia kosztów dotyczących roku 2008 ocenie poddano prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń pracowników.

W tym celu oceniono prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników MDK w Dęblinie: - Dyrektora,

starszego specjalisty, i – instruktora, o – głównego
instruktora oraz Ewy Rzesy – instruktora.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do tego wynagrodzenia, jak też prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania pracowników.

Stwierdzono, że wynagrodzenie Dyrektora Miejskiego Domu Kultury ustalał Burmistrz Miasta stosownie do przepisów rozporządzenia z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.) oraz stosownie do zasad wynagradzania pracowników ustalonych w zakładowym regulaminie wynagradzania.

Wynagrodzenia pracowników ustalał każdorazowo Dyrektor kontrolowanej instytucji kultury w oparciu o ww. przepisy.

Analiza list wypłat wynagrodzeń wymienionych pracowników przeprowadzona za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2008 roku nie ujawniła przypadków wypłaty wynagrodzeń w kwotach innych niż ustalone „angażem” - wynagrodzenia zasadnicze, jak i inne stałe dodatki wypłacane były w prawidłowych wysokościach.

Listy wypłat tego wynagrodzenia zostały odpowiednio sprawdzone, zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatki dokonane na wypłatę wynagrodzeń dla objętych kontrolą pracowników stanowiły, w poddanych kontroli okresach 2008 roku kwotę 48.900,61 zł, tj. 9,47% planowanych kosztów.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolujący

Agata Uścił