

## **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury „Amfiteatr” w Radomiu, ul. Parkowa 1**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 10/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 22.03.2018r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach od 23.03.2018r. do 27.04.2018r. kontrolę w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej za 2017r. z uwzględnieniem wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej na działalność bieżącą instytucji przekazanej z budżetu Gminy Miasta Radomia przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury „Amfiteatr” w Radomiu. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

- 1.** Brak przestrzegania „Zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Gminy Miasta Radomia samorządowym instytucjom kultury” stanowiących Załącznik do Zarządzenia Nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 listopada 2014r., w tym brak prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dotacji podmiotowej odzwierciedlającej rzeczywiste wydatki. Przedłożona ewidencja wydatków na koncie 131-01 „Dotacja podmiotowa” nie odzwierciedlała faktycznie poniesionych wydatków sfinansowanych tą dotacją i wykazanych w rozliczeniu.
- 2.** Brak w zakładowym planie kont wskazania i opisu zasad funkcjonowania kont służących do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wykorzystaniem dotacji podmiotowej udzielonej z budżetu Gminy Miasta Radomia.

### ***Zaleca się:***

- 1.** *Przestrzegać pkt. 9 „Zasad przekazywania oraz rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu Gminy Miasta Radomia samorządowym instytucjom kultury” stanowiących Załącznik do Zarządzenia Nr 5431/2014 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 listopada 2014r. poprzez prowadzenie wydzielonej ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dotacji podmiotowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, tj. powiązanie dokonanych wydatków sfinansowanych dotacją podmiotową z dokumentacją źródłową (m.in. wyciągi bankowe, faktury, rachunki, listy płac itd.).*
- 2.** *W zakładowym planie kont wskazać i opisać zasady funkcjonowania kont służących do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wykorzystaniem dotacji podmiotowej.*

**3.** Ujęcie w ewidencji księgowej w styczniu 2017 r. faktur dotyczących kosztów 2016r.

**Zaleca się:**

*W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2018.395 ze zm.).*

**4.** Brak prowadzenia imiennej ewidencji analitycznej osób korzystających z zajęć organizowanych przez MOK „Amfiteatr” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi osobami.

**5.** Brak dokonywania przypisów należności z tytułu opłat za zajęcia oraz ewidencji nadpłat i zaległości z tego tytułu.

**6.** Brak bieżącego egzekwowania wpłat od uczestników zajęć, co spowodowało kilkumiesięczne zaległości w opłatach.

**Zaleca się:**

*Zaprowadzić imienną ewidencję analityczną osób korzystających z zajęć organizowanych przez MOK „Amfiteatr” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnymi osobami i wyznaczyć pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie tej ewidencji.*

**7.** Wskazanie w „Regulaminie zajęć artystycznych i edukacyjnych w Kuźni Artystycznej organizowanych przez MOK „Amfiteatr” w sezonie 2017/2018” terminu wnoszenia opłaty miesięcznej za zajęcia w Kuźni Artystycznej, tj. do 5-go dnia każdego miesiąca - przelewem lub do 10-go dnia każdego miesiąca - gotówką, bez określenia jakiego miesiąca dotyczy opłata, tj. „z góry” za dany miesiąc czy „z dołu” za miesiąc poprzedni.

**8.** Stosowanie przy ustalaniu odpłatności za zajęcia ulg, które nie były przewidziane w „Regulaminie zajęć artystycznych i edukacyjnych w Kuźni Artystycznej organizowanych przez MOK „Amfiteatr” w sezonie 2017/2018”. Powyższe dotyczyło zajęć:

**a)** gry na gitarze poprzez pomniejszanie odpłatności za zajęcia w przypadku nieobecności osób uczestniczących na części zajęć w miesiącu, mimo że w w/w Regulaminie ustalono, że opłata miesięczna za zajęcia jest stała (wg. cennika 60,00zł miesięcznie),

**b)** pod nazwą „Pędzlem malowane” poprzez pobranie połowy opłaty za listopad 2017r. w przypadku osoby rozpoczynającej zajęcia od połowy miesiąca, mimo że w Regulaminie nie ustalono zasad wnoszenia opłat w takim przypadku, a przewidziana 50% zniżka dotyczyła jedynie odpłatności za zajęcia we wrześniu, styczniu i czerwcu.

**Zaleca się:**

**1.** W regulaminie korzystania z zajęć organizowanych przez MOK „Amfiteatr” w Kuźni Artystycznej doprecyzować zapisy dotyczące:

- dokładnego wskazania okresu za jaki jest wnoszona opłata i terminu jej wnoszenia,
- przewidzianych ulg i zasad zmniejszania opłat miesięcznych w przypadku udziału uczestnika w części zajęć w danym miesiącu.

**2.** Przy pobieraniu odpłatności za zajęcia przestrzegać zasad określonych w opracowanym regulaminie.

**9.** Zapłata zobowiązania za dostawę gazu po terminie wskazanym na fakturze, co spowodowało naliczenie i zapłatę odsetek z tytułu nieterminowej płatności w kwocie 0,05zł.

**Zaleca się:**

*Płatności dokonywać w terminach wynikający z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj., zgodnie z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2017.2077 ze zm.).*

**10.** Nieprzestrzeganie obowiązującej „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w MOK „Amfiteatr” wprowadzonej Zarządzeniem nr 17/2016 Dyrektora z dnia 31.12.2016r.” poprzez potwierdzanie na dowodach księgowych dokonania kontroli:

**a)** merytorycznej - przez osoby, które nie były pisemnie upoważnione do przeprowadzania tych czynności, tj. w przypadku:

- „oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych” - kierownika ds. administracyjnych.

- faktur zakupu opłaconych przelewem - z-cę dyrektora MOK „Amfiteatr”.

**b)** formalno - rachunkowej - przez kierownika ds. administracyjnych zamiast przez głównego księgowego lub starszego księgowego, na fakturach zakupu ujętych w raportach kasowych.

**11.** Brak na listach płac potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Listy płac zawierały jedynie podpisy osób, tj. sporządzającej - starszy księgowy, zatwierdzającej - dyrektor, główny księgowy.

**Zaleca się:**

**1.** *Kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych dokonywać zgodnie z postanowieniami w tym zakresie, zawartymi w obowiązującej w instytucji instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów lub postanowienia te dostosować do potrzeb.*

**2.** *Zapisów księgowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2018.395 ze zm.), tj. zawierających stwierdzenie sprawdzenia obejmującego kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową.*

**12.** Niezabezpieczenie interesu MOK „Amfiteatr” poprzez brak sporządzania pisemnych umów na prowadzenie zajęć w Kuźni Artystycznej, tj.:

a) zajęcia edukacyjno - plastyczne,

b) zajęcia taneczne,

c) balet,

d) gimnastyka artystyczna / akrobatyka,

e) warsztaty szyciowe,

a tym samym brak określenia zasad ustalania wynagrodzenia za te zajęcia, co uniemożliwia kontrolę prawidłowości kwot naliczonego wynagrodzenia wskazanego w wystawionych fakturach z tego tytułu i skutkowało ujmowaniem

w ewidencji księgowej dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, pomimo braku możliwości dokonania tych kontroli.

Powyższe spowodowało m.in. w przypadku zajęć za balet dokonanie wypłaty wynagrodzenia za październik i listopad z zastosowaniem różnych stawek godzinowych za te miesiące, tj. za październik 2017r. zastosowano stawkę 96,16zł (2.500,00zł : 26 godz.), za listopad 2017r. zastosowano stawkę godzinową 286,96zł (3.300,00zł : 11,5 godz.). Z powyższego wynika, że zleceniobiorca do ustalenia wynagrodzenia za listopad zastosował trzykrotnie wyższą stawkę godzinową, niż do ustalenia wynagrodzenia za październik, pomimo braku pisemnych ustaleń, w tym zakresie.

**13.** W umowach zlecenie na prowadzenie zajęć w Kuźni Artystycznej ustalenie wynagrodzenia w stawce miesięcznej zamiast z zastosowaniem stawki godzinowej umożliwiającej rozliczenie się z faktycznie przeprowadzonej ilości zajęć. Tak zawarta umowa nie zabezpiecza interesu MOK „Amfiteatr” w przypadku braku możliwości, z różnych przyczyn, realizacji zajęć zgodnie z przyjętym harmonogramem.

***Zaleca się:***

**1.** *W celu zabezpieczenia interesu instytucji:*

**a)** *zawierać wyłącznie pisemne umowy na prowadzenie wszystkich zajęć w Kuźni Artystycznej,*

**b)** *ustalać wynagrodzenie w oparciu o stawkę godzinową określoną w umowie i ilość faktycznie zrealizowanych zajęć w danym miesiącu, za który wypłacane jest to wynagrodzenie.*

**14.** Nierzetelne prowadzenie dzienników zajęć poszczególnych grup poprzez brak w przypadku zajęć:

**a)** baletu: wpisu osoby prowadzącej i tematów zajęć, odnotowania części przeprowadzonych zajęć.

**b)** gimnastyki ekspresyjnej - listy nazwisk osób dorosłych uczestniczących w zajęciach

***Zaleca się:***

*Wzmocnić nadzór nad bieżącym prowadzeniem dzienników zajęć w celu zapewnienia kompletności danych w nich zawartych z uwagi na fakt, iż stanowią one podstawę do ustalenia wynagrodzenia, jak i odpłatności za udział w zajęciach.*