

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Katarzyna Gadawska
Jednostka kontrolowana:	Miejski Ośrodek Kultury Al. J. Piłsudskiego 27 44-330 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.10.2012 z dnia 30.07.2012 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 31.07.2012 roku do 14.09.2012 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: - wydatkowanie środków finansowych w ramach przyznanych dotacji za okres od 01.01.2009 r. do 30.06.2012 r.
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Janusz Jurczak od 13 kwietnia 2006 roku do nadal
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Beata Lach od 13 grudnia 2004 roku do nadal;

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jest Samorządową Instytucją Kultury utworzoną Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej nr 24/16/9/87 z dnia 28.04.1987 r. do tworzenia warunków dla edukacji kulturalnej, rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką do rozpoznania, rozbudzania i zaspokajania potrzeb oraz zainteresowań, do organizacji imprez kulturalnych i rozrywkowych, prowadzenia działalności w zakresie kinematografii oraz gromadzenia, przechowywania, eksponowania przedmiotów pamiątkowych z zakresu historii i kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój i okolic - została wpisana z urzędu dnia 01.07.1992 r. do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój pod nr 2.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju od 13.04.2006 roku do nadal pełni mgr Janusz Jurczak.

Obowiązki głównego księgowego jednostki pełni od 13.12.2004 r. do nadal mgr Beata Lach, która spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2, pkt. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - **załącznik nr 1**

Zgodnie z zapisami **art. 28 pkt. 3** ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej „Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji: podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remont obiektów; celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji; celowej na realizację wskazanych zadań i programów”.

W związku z powyższym zgodnie z upoważnieniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr **KAW. 1711.10.2012** z dnia 30 lipca 2012 r. celem czynności kontrolnych było poprawność wydatkowania środków finansowych w ramach przyznanych dotacji w okresie od 01.01.2009 r. do 30.06.2012 r.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r., nr 13, poz. 123 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., nr 406),
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r., nr 54, poz. 654 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2011, nr 74, poz. 397 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., nr 592),

Wewnętrzne podstawy prawne:

W myśl zapisów §13 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębie-Zdroju działa na podstawie aktu o jego utworzeniu oraz statutu. W okresie działalności Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadzono następujące **statuty** (odpowiednio):

- Uchwałą Rady Miasta nr XVIII/287/96 z dnia 14 lutego 1996 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr XXI/398/2000 z dnia 27 maja 2000 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr V/99/2003 z dnia 14 stycznia 2003 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury,
- Uchwałą Rady Miasta nr XXIII/316/2008 z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie-Zdroju,
- Uchwałą Rady Miasta nr III/26/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębie-Zdroju.

Jednakże w Statucie Miejskiego Ośrodka Kultury wprowadzonego Uchwałą Rady Miasta nr III/26/2010 z dnia 28 grudnia 2010 r. (**załącznik nr 2**) stwierdzono **brak wskazania utraty mocy poprzedniego statutu.**

Dodatkowo ustalono, iż przedmiotowy statut zawierał opisy (rozwinęcia) wyszczególnionych kryteriów jakie powinien spełniać (zgodnie z art. 13 pkt. 2). Jedyne nadmienić należy, iż w w/w statucie brak było wskazania „organu doradczego oraz sposobu jego powołania”



POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka w okresie objętym czynnościami kontrolnymi posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone i obowiązujące (odpowiednio):

- Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury nr 1/D/01/2005 z dnia 03.01.2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Powyższa Polityka rachunkowości została aneksowana Zarządzeniem nr 37/D/10/2005 z dnia 28.10.2005 r. w zakresie znowelizowania Załącznika nr 1 w zakresie dostosowania do wymogów obowiązujących ustaw Zakładowego Planu Kont. (przedmiotową politykę rachunkowości zmieniono poprzez wprowadzenie znowelizowanego Załącznika nr 1 do powyższego Zarządzenia),
- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury nr 2/01/2009 z dnia 26 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,
- Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju,

Ponadto w okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce obowiązywały następujące regulaminy i instrukcje tj.:

- **Regulamin Organizacyjny** Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 6/08/09 z dnia 28 sierpnia 2009 r.,
- **Regulamin Pracy** Miejskiego Ośrodka Kultury oraz **Regulamin Wynagradzania** Miejskiego Ośrodka Kultury – wprowadzone Zarządzeniem nr 3/04/2009 z dnia 17 kwietnia 2009 roku,
- **Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania** w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju wprowadzone odpowiednio:
 - Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 16/D/10/04 z dnia 25 października 2004 roku.,
 - Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 6/D/05/07 z dnia 21 maja 2007 roku.,
 - Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 1/D/01/09 z dnia 9 stycznia 2009 roku
- **Instrukcja gospodarki kasowej** w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzone odpowiednio:
 - Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 2/D/01/2005 z dnia 3 stycznia 2005 roku,
 - Zarządzenie Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 7/05/2007 z dnia 21 maja 2007 roku,
 - Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 12/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku,

- **Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie** w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wprowadzona odpowiednio:

- Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 3/D/01/2005 z dnia 3 stycznia 2005 roku,
- Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 15/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku,

- **Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych** w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju – wprowadzona odpowiednio (**załącznik nr 3**):

- Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 24 maja 2005 roku,
- Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 5 grudnia 2011 roku,

Czynności kontrole w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju obejmowały swym zasięgiem wydatkowanie środków finansowych w ramach przyznanych przez Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój dotacji podmiotowych w latach 2009-2012.

W poszczególnych latach wysokość przyznanych ogółem dotacji podmiotowych (po zmianach) z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój wynosiła (odpowiednio):

2009 rok

3 578 363,00 zł (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym z wykonania budżetu za 2009 rok – **załącznik nr 4**)

2010 rok

3 718 368,00 zł (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym z wykonania budżetu za 2010 rok – **załącznik nr 5**)

2011 rok

3 938 493,03 zł (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym z wykonania budżetu za 2011 rok – **załącznik nr 6**)

2012 rok

3 780 854,00 zł (zgodnie z planem finansowym na 2012 rok – **załącznik nr 7**)

Na mocy uchwały Rady Miasta nr XVIII.155.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie: budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2012 r. – **załącznik nr 8**, przyznana dotacja podmiotowa wynosiła **3 780 854,00 zł**. Podmiotowa dotacja została dwukrotnie zwiększona o kwoty tj.:

228 942,00 zł (Na mocy Uchwały Rady Miasta nr IV.45.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie: zmiany Uchwały nr XVIII.155.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. – **załącznik nr 9**),

50 000,00 zł (Na mocy Uchwały Rady Miasta nr VII.81.2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie: zmiany Uchwały nr XVIII.155.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. – **załącznik nr 10**),

wynosząc (na dzień sporządzenia Informacji o realizacji Planu Finansowego za I półrocze 2012 r. – złożonego 30.07.2012 r. – **załącznik nr 11) 4 059 796,00 zł.**

Księgi rachunkowe Miejskiego Ośrodka Kultury skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za lata 2009, 2010, 2011 oraz I, II, III/2012 wraz z ewidencją księgową (kont 020, 060, 210, 232, 233), raporty kasowe za wskazane lata. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Ustalono, iż w kontrolowanych latach tj. 2009, 2010, 2011 oraz 2012 roku zapisy w księgach rachunkowych były powiązane z dowodami źródłowymi. Każdorazowy zapis w ewidencji księgowej pozwalał na identyfikację dowodu źródłowego (na każdym etapie przetwarzania danych).

Jednakże, czynności kontrolne wykazały w 2011 roku (w miesiącach styczeń-czerwiec) błędne powiązania zapisów księgowych w księgach rachunkowych (KOSZTY) z dowodami źródłowymi tj. (**załącznik nr 12**)

Numeracja na dowodzie źródłowym	Numeracja zgodnie z analityką konta
Faktura nr 000000240/11 z dnia 14.06.2011 na kwotę 1241,12 (Silesia-film)	
DZ/ZAKUP/661/2011	DZ/ZAKUP/582/2011

Numeracja widniejąca na wydruku księgowym nie odpowiadała numeracji wskazanej na dowodach źródłowych. W związku z powyższym trudno było powiązać (zidentyfikować) zaewidencjonowany dokument z dowodem źródłowym. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami **art. 24 ust. 1 i 4 pkt. 1** ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009, nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), który stanowi, iż:

„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

Do występującej nieprawidłowości złożone zostało przez główną księgową wyjaśnienie (**załącznik nr 13**):

„W odpowiedzi na otrzymane w dniu dzisiejszym zapytanie kontrolne w sprawie błędnych powiązań zapisów księgowych w księgach rachunkowych (DZIENNIK KOSZTY) z dowodami źródłowymi poniżej wyjaśniam co następuje:

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w miesiącu styczniu 2011 roku rozpoczął ewidencję zdarzeń gospodarczych w nowym systemie księgowym CDN OPTIMA. Nowe oprogramowanie księgowe zostało zainstalowane w Jednostce na początku miesiąca stycznia 2011 roku i po jego zainstalowaniu rozpoczęto ewidencję zdarzeń gospodarczych roku 2011 w tym systemie. Z uwagi na wdrażanie nowozainstalowanego systemu księgowego (przystosowywanie komercyjnego systemu księgowego do indywidualnych potrzeb MOK) w pierwszym półroczu 2011

roku doszło do błędnego nadawania przez system CDN OPTIMA numeracji dzienników, w tym także numeracji dziennika KOSZTY. W związku z powyższym tak nadane błędnie przez system numery dzienników zostały naniesione w przeświadczeniu ich bezbłędności na źródłowe dokumenty księgowe (faktury). Jednak przy zamknięciu ksiąg rachunkowych system księgowy CDN OPTIMA dokonał renumeracji początkowo nadanych numerów dzienników, które nie zostały poprawione na dokumentach źródłowych z uwagi na przekonanie o bezbłędności poprzednio nadanych numerów. Jednocześnie uprzejmie informuję, iż w związku z wykryciem powyższego błędu zostanie on natychmiast poprawiony poprzez naniesienie prawidłowej numeracji dzienników na dokumentach źródłowych w Dzienniku KOSZTY”.

Majątek trwały

Kontrolą w Miejskim Ośrodku Kultury objęto również (losowo) środki trwałe (**konto 020**) oraz amortyzację i umorzenia środków trwałych (**konto 060**) za lata 2009, 2010, 2011 oraz 2012 rok. Czynności kontrolne majątku wykazały, iż środki trwałe ewidencjonowane były (zgodnie z zapisami polityki rachunkowości) w systemie komputerowej ewidencji finansowo-księgowej odpowiednio:

- 2009, 2010 – CDN KLASYKA – Księga handlowa COMARCH
- 2011, 2012 – CDN OPTIMA KH – COMARCHE

w oparciu o księgę ewidencyjną aktywów trwałych „Księga inwentarzowa środków trwałych” zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Stwierdzono, iż wszystkie losowo wybrane zakupy środków trwałych w poszczególnych latach zaewidencjonowanych na kontach 020 w latach 2009-2012 zostały potwierdzone dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami). Przyjęcia środków trwałych dokonywano poprzez dokument **OT** „Odbiór techniczny” lub **PT** „Przekazanie/Przejęcie środka trwałego”.

Ponadto zgodnie z zapisami Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu Zdroju - w momencie dokonania likwidacji środków trwałych zniszczonych, nieprzydatnych likwidacja poprzedzona była protokołem komisji powołanej przez kierownika jednostki, w którym poddana była przyczyna i sposób likwidacji.

Zgodnie z zapisami **§ 3** w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie; dokonywano amortyzacji, umorzenia „.....” środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000, nr 54, poz. 654 z późn. zm.). W losowo wybranych kartotekach środków trwałych za poszczególne lata, stwierdzono prawidłowo przyjęte stawki amortyzacyjne jak również wartość dokonanych umorzeń.

Czynnościami kontrolnymi objęto również wydatki rzeczowe w zakresie konta **210 „rozrachunki z dostawcami”** dokonane w latach 2009-2012 rok. Kontrolą szczegółową losowo objęto wydatki następujących kontrahentów tj.

2009 rok

210 - ERA
210 - PEC,
210 - USLINFOR,
210 - ZAIKS

2010 rok

210 - BIT,
210 - FILM,
210 - PERSPEKT,
210 - VATTENFA

2011 rok

210 - IF_SILESIA_FILM
210 - KINOPLEX
210 - EKOPRINT,
210 - GOSNOWSKI_WLODZIMIE

2012 rok

210 - NON_INSECT
210 - ALMAR
210 - KARTA
210 - SINCOM

Stwierdzono, iż wszystkie wydatki wykazane w ewidencji księgowej udokumentowane były dowodami źródłowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby. Ponadto ustalono, iż wydatki były dokonywane terminowo oraz w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych.

Ustalono, iż za okres czynności kontrolnych, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

Miejski Ośrodek Kultury za kontrolowane lata przedłożył w Urzędzie Miasta Jastrzębie-Zdrój sprawozdania finansowe z wykonania planu finansowego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami. Sprawozdania zostały podpisane przez osoby upoważnione.

Czynności kontrolne objęły również wydatki poniesione z tytułu zawartych umów zleceń oraz umów o dzieło (konto 232, 233) w oparciu o przyjętą próbę dokonanych wydatków wg podziału na poszczególnych kontrahentów. Ustalono, iż wszystkie losowo kontrolowane umowy zostały sporządzone na drukach oraz zatwierdzone przez upoważnione osoby. Zapisy na kontach księgowych były zgodne z zawartymi umowami. Każdorazowo wypłata należności za wykonane usługi następowała po zatwierdzeniu przez kierownika jednostki w terminie określonym w umowie.

Czynnościami kontrolnymi objęto również polecenia wyjazdu służbowego krajowego i zagranicznego pracowników (delegacje) za okres 2009 – 2012 r. W trakcie czynności stwierdzono pewne nieprawidłowości w poleceniach wyjazdu służbowego krajowego tj.:

Na poleceniu wyjazdu służbowego nr 73/2011 z dnia 22.08.2011 r. (załącznik nr 14) – brak podpisu Dyrektora – jako osoby zlecającej wyjazd/delegującej pracownika do podróży służbowej. Powyższe jest niezgodne z zapisami Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju (odpowiednio) – załącznik nr 3:

nr 19/D/05/2005 z dnia 24 maja 2005 roku,
nr 16/D/12/2011 z dnia 05 grudnia 2011 roku
które stanowią, iż:

§ 13 „Osoby otrzymujące polecenie wyjazdu służbowego pobierają w sekretariacie jednostki zarejestrowany (nadany numer kolejny) blankiet „polecenie wyjazdu służbowego”. Uzyskują podpis osoby delegującej – kierownika jednostki.....”.

Na poleceniu wyjazdu służbowego nr 3/2010 z dnia 19.01.2010 r. (załącznik nr 15) - nie wpisano godzin wyjazdu/przyjazdu z celu podróży – w związku z powyższym, nie można było dokonać wyliczenia (sprawdzenia, weryfikacji) czy w danej delegacji przysługuje pracownikowi dieta z tytułu podróży służbowej. Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami:

- § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. 2002, nr 236, poz. 1990 z późn. zm.), który stanowi: „Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania”.

Na poleceniach wyjazdu służbowego (załącznik nr 16) nr 25 z dnia 12.05.2009 r., nr 73/2010 z dnia 10.12.2010 r., nr 4/2011 z dnia 21.01.2011 r., nr 9/2011 z dnia 31.01.2011 r., nr 10/2011 z dnia 31.01.2011 r., nr 13/2012 z dnia 16.01.2012 r., nr 64/2011 z dnia 28.06.2011 r., nr 73/2011 z dnia 22.08.2011 r., nr 74/2011 z dnia 22.08.2011 r., nr 87/2011 z dnia 15.09.2011 r., nr 103/2011 z dnia 13.10.2011 r. - nie naliczono diety na pokrycie zwiększonych kosztów żywienia w czasie podróży. W przedmiotowych poleceniach wyjazdu służbowego czas trwania podróży służbowej przekraczał czas powyżej 8 godzin, który to obliguje do naliczenia diety (zgodnie z zapisami rozporządzenia). Powyższe pozostaje w sprzeczności z zapisami § 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002, nr 236, poz. 1990 z późn. zm.):

> § 4

1. „Dieta jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów żywienia w czasie podróży i wynosi 23 zł za dobę podróży.
2. Należność z tytułu diet oblicza się za czas od rozpoczęcia podróży (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania, w następujący sposób:
 - 1) Jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi:

- a) od 8 do 12 godzin – przysługuje połowa diety,
- b) ponad 12 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości,
- 2) Jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za nie pełną, ale rozpoczętą dobę:
 - a) do 8 godzin – przysługuje połowa diety,
 - b) ponad 8 godzin – przysługuje dieta w pełnej wysokości”

§ 4 pkt. 3 przedmiotowego rozporządzenia stanowi również, iż:

„Dieta nie przysługuje:

- 1) Za czas delegowania do miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika oraz w przypadkach, o których mowa w § 8;
- 2) Jeżeli pracownikowi zapewniono **bezpłatne całodzienne wyżywienie**”.

Po przeanalizowaniu poleceń wyjazdu służbowego stwierdzono, iż głównym celem podróży służbowych były szkolenia, na których to w większości przypadków zapewnione jest wyżywienie uczestników.

W trakcie czynności kontrolnych, kontrolujący zwrócił się z ustnym zapytaniem do głównej księgowej w sprawie niewypłacania diet za podróż służbową przekraczającą 8 godzin. Do powyższego główna księgowa złożyła ustne wyjaśnienie, iż: „nie dokonuje się wypłaty diet w sytuacji gdy na szkoleniach zapewnia się uczestnikom wyżywienie”.

Jednakże, w myśl przedmiotowego rozporządzenia nie jest to „**wyżywienie całodziennie**”. Zgodnie z powyższym winna zostać wypłacona należność z tytułu diety po przekroczeniu czasu podróży powyżej 8 godzin.

Gospodarka kasowa

Czynnościom kontrolnym poddano gospodarkę kasową. Kontrolni poddano losowo raporty kasowe za lata 2009-2012 roku. Ustalono, iż wszystkie raporty kasowe były kolejno ponumerowane z zachowaniem ciągłości zapisów jak również zapisy dokonane w raportach kasowych odzwierciedlały stan rzeczywisty zgodny z załączonymi dowodami źródłowymi. Kontrolowane raporty kasowe zostały podpisane przez upoważnione do tego osoby jak również zatwierdzone przez Dyrektora.

W trakcie analizy zapisów w raportach kasowych stwierdzono (**załącznik nr 17**):

W raporcie kasowym nr **RKB/48/2012/KASA** z dnia 15.03.2012 r. pod poz. 10 kwotę rozchodu w wysokości **104,04 zł.** tytułem „ujawnione dnia 15.03.2012 r. braki w kasie”. Nadmienić należy, iż wskazany niedobór został pokryty przez kasjera w raporcie kasowym nr **RKB/52/2012/KASA** w dniu 11.04.2012 r.

Wykonanie wniosków pokontrolnych z ostatniej kontroli

W okresie od 10.08.2009 r. do 14.08.2009 r. Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznej, na mocy upoważnienia Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

nr KAW 0914/21/09 z dnia 29 lipca 2009 r. przeprowadził kontrolę w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w zakresie funkcjonowania w jednostce Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W toku kontroli stwierdzono kilka nieprawidłowości tj.:

- zapis regulaminu był niezgodny z zapisami ustawy,
- zwrotu różnicy odpisu z tytułu korekty liczby zatrudnionych dokonano w styczniu 2009 roku.

Kontrolowana jednostka posiadała Regulamin Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniem nr D/RS/1/98 z dnia 02.01.1998 r. W powyższym regulaminie dokonywano licznych zmian za pomocą aneksów. Zgodnie z zapisem § 1 **aneksu nr 4** z dnia 2 stycznia 2003 r. „Zapis Rozdziału VI ust. 1 uzupełnia się o pkt. 11 w następującym brzmieniu „Korzystanie ze środków Funduszu Socjalnego możliwe jest jedynie w stosunku do świadczeń **usług wypoczynkowych wykonywanych na terenie kraju**”.

Powyższy zapis niezgodny był z:

- Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 28 marca 2007 r. sygn. akt. K 40/04, który stwierdza, iż ograniczanie finansowania dopłaty z Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie do wypoczynku w Polsce jest niezgodne z konstytucją”.
- Obowiązującą od 4 czerwca 2008 r. zmianą art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. 1996 r., nr 70, poz. 335 z późn. zm.), która zezwala na dofinansowanie z ZFŚS zagranicznego wypoczynku pracowników.

Przedmiotowy zapis § 1 **aneksu nr 4** został zakwestionowany w protokole z kontroli nr KAW 0914/21/09 z dnia 1 września 2009 roku.

Jednakże nadmienić należy, iż nieprawidłowy zapis został zmieniony **Aneksem nr 12 z dnia 4 września 2009 r.** przyjmując brzmienie: „Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przeznaczone są do dofinansowania działalności socjalnej **w kraju** jak również **za granicą**”.

W zakresie dokonanego naliczenia i korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (tj. korekty przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych oraz przeliczenia wysokości odpisu), kontroli sprawdzającej poddano odpisy na ZFŚS za 2011 rok.

I tak:

W planach finansowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na 2011 rok ustalono wysokość odpisu zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.02.2010 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2009 r. i w drugim półroczu 2009 r. (M.P. nr 10/2010, poz. 104) gdzie przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2009 roku wynosiło **2 794,25 zł**.

Zgodnie z przeliczeniem:

2 794,25 zł (podstawa) x 37,5 % (przec. wynag. mies.) x 55 etatów = 57 631,20 zł

2 794,25 zł (podstawa) x 6,25 % (przec. wynag. mies.) x 11 emerytów = 1 921,04 zł

W miesiącu marcu 2011 roku dokonano przeliczenia wysokości odpisu podstawowego (korekty) zgodnie z Obwieszczeniem Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15/2011, poz. 156), gdzie przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w drugim półroczu 2010 roku wynosiło **2 917,14 zł**.

Zgodnie z przeliczeniem:

2 917,14 zł (podstawa) x 37,5 % (przec. wynag. mies.) x 55 etatów = 60 166,15 zł

2 917,14 zł (podstawa) x 6,25 % (przec. wynag. mies.) x 11 emerytów = 2 005,52 zł

W związku z powyższym wysokość odpisów na ZFŚS przedstawiała się następująco:

Plan ZFŚS na 2011 rok

Pracownicy	57 631,20 zł
Emeryci	1 921,04 zł
	<hr/>
	59 552,24 zł

ZFŚS po dokonanej korekcie

Pracownicy	60 166,15 zł
Emeryci	2 005,52 zł
	<hr/>
	62 171,67 zł

Różnica (do odprowadzenia na ZFŚS) 2 619,43 zł

Ustalono, iż Miejski Ośrodek Kultury dokonał odprowadzenia odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwotach i terminach zgodnych z zapisami **art. 6 ust. 2** ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 , 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie **do dnia 30 września tego roku**, z tym, że w terminie **do dnia 31 maja tego roku** przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej **75% równowartości odpisów**, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

tj.

75% z kwoty 59 552,24 zł (przed korektą) = 44 664,18 zł
(zapłata dnia **20.01.2011 r.** – **WB nr 4/2011**) – **załącznik nr 18**

75% z kwoty 62 171,67 zł (po korekcie) = 46 628,75 zł

Do zapłaty (do dnia 30.09.2011 r.)

różnica 1964,57 zł tj. (46 628,75 zł - 44 664,18 zł)

(zapłata dnia 20.09.2011 r. - WB nr 53/2011) - załącznik nr 18

25% z kwoty 62 171,67 zł (po korekcie) = 15 542,92 zł
(zapłata dnia 20.09.2011 r. - WB nr 53/2011)

Ponadto, zgodnie z zapisami § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. 2009.43.349), stanowiącym: „Podstawę naliczania odpisu,stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), w dniu 30 grudnia 2011 r. dokonano (w związku z korektą przeciętnej liczby zatrudnionych) zwrotu różnicy odpisu w kwocie **1093,93 zł** z konta ZFŚS na konto podstawowe jednostki (WB nr 70/2011).- załącznik nr 18

W związku z powyższym, stwierdzić należy, iż Miejski Ośrodek Kultury zastosował się do wniosków pokontrolnych Prezydenta Miasta w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 14 września 2009 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju - **mgr Janusz Jurczak** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **6 listopada 2012 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowa o pracę Dyrektora oraz głównej księgowej, zakres obowiązków,
2. Statuty Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, Uchwały Rady Miasta wprowadzające powyższe statuty,
3. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Miejskim Ośrodku Kultury,
4. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu za 2009 rok,
5. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu za 2010 rok,
6. Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu za 2011 rok,
7. Plan finansowy na 2012 rok,
8. Uchwała Rady Miasta nr XVIII.155.2011 z dnia 22 grudnia 2011 w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2012 rok,
9. Uchwała Rady Miasta nr IV.45.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVIII.155.2011,

10. Uchwała Rady Miasta nr VII.81.2012 z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVIII.155.2011,
11. Informacja o realizacji Planu Finansowego za I półrocze 2012 roku,
12. Analityka konta, dowód księgowy – dokumenty dotyczące błędnych powizań zapisów księgowych z dowodami źródłowymi,
13. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 14 września 2012 r.,
14. Polecenie wyjazdu służbowego nr 73/2011 r. z dnia 22.08.2011 r.,
15. Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/2010 z dnia 19.01.2010 r.,
16. Polecenia wyjazdu służbowego nr 25, 73/2010, 4/2011, 9/2011, 10/2011, 13/2012, 64/2011, 73/2011, 74/2011, 87/2011, 103/2011,
17. Raport kasowy nr RKB/48/2012/KASA z dnia 15.03.2012, Raport kasowy nr RKB/52/2012/KASA z dnia 11.04.2012,
18. WB nr 4/2011, WB nr 53/2011, WB nr 70/2011 – dotyczące odprowadzenia odpisów na ZFŚS.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 209 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębie-Zdrój ul. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębie-Zdrój DIREKTOR 	Inspektor	INSPEKTOR  Katarzyna Godławska
Główny księgowy jednostki	MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębie-Zdrój Główny księgowy 		

Jastrzębie Zdrój, 6 listopad 2012 r.