



PAK. 1711.5.2013

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

**Pan
Stanisław Gajda
Dyrektor
Ośrodka Działań Artystycznych
w Piotrkowie Trybunalskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 116 z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono planową kontrolę w Ośrodku Działań Artystycznych w Piotrkowie Trybunalskim w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej w 2012 r. instytucji kultury przez Miasto Piotrków Trybunalski.

Wystąpienie pokontrolne dotyczy kontroli przeprowadzonej w dniach 09 lipca 2013 r. do 31 lipca 2013 r. w Ośrodku Działań Artystycznych w Piotrkowie Tryb. przez Głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ramach upoważnienia Prezydenta Miasta nr PAK.1711.5.2013 z dnia 05 lipca 2013 r.

Ustaień w protokole kontroli dokonano na podstawie: uregulowań wewnętrznych instytucji kultury, ewidencji księgowej, wyciągów bankowych, raportów kasowych i sprawozdań finansowych.

Przedstawiony poniżej opis wyników kontroli oparto na ustaleniach dokonanych w toku przeprowadzonej kontroli, opisanych w protokole kontroli. Protokół kontroli został omówiony z Dyrektorem Ośrodka Działań Artystycznych, Specjalistą ds. programowych i promocji, który otrzymał upoważnienie do zastępstwa Pana Stanisława Gajdy Dyrektora Ośrodka Działań Artystycznych w Piotrkowie Trybunalskim w okresie jego nieobecności spowodowanej chorobą lub urlopem wypoczynkowym oraz z Główną

Księgową a następnie podpisany przez Dyrektora instytucji kultury w dniu 01 sierpnia 2013 r.

Organizatorem Ośrodka Działań Artystycznych w Piotrkowie Trybunalskim zwanym dalej „ODA” jako samorządowej instytucji kultury jest Miasto Piotrków Trybunalski, natomiast nadzór nad jego działalnością sprawuje Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Ośrodek Działań Artystycznych w 2012 r. wykorzystał w całości udzieloną w kwocie **440 000,00 zł** dotację podmiotową zgodnie z przeznaczeniem, wobec czego nie dokonywał zwrotu dotacji do organizatora.

Wydatki osobowe jak i rzeczowe instytucja kultury ewidencjonowała na wyodrębnionym subkoncie co pozwoliło na sprawdzenie prawidłowości wykorzystania przyznanych środków finansowych przez Miasto Piotrków Trybunalski.

Instytucja kultury przestrzegała zasad kontroli dotyczącej sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem: merytorycznym gdzie kontroli dokonuje pracownik na stanowisku starszego referenta, formalno - rachunkowym dokonuje główny księgowy i zatwierdzany do wypłaty przez Dyrektora Ośrodka Działań Artystycznych.

Sprawozdania finansowe w 2012 r. złożone zostały organizatorowi terminowo zgodnie z art. 265 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885). Za I półrocze zostało sporządzone dnia 16 lipca 2012 r. a za 2012 r. w dniu 25 lutego 2013 r.

Kontrola w badanym obszarze wykazała, co następuje:

1. Uchwałą nr XXVI/472/12 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 31 października 2012 roku dokonano nadania Statutu Ośrodkowi Działań Artystycznych w Piotrkowie Trybunalskim.

Pomimo zmiany Statutu Instytucja kultury nie dokonała zmiany w Regulaminie organizacyjnym ODA wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2009 Dyrektora Ośrodka Działań Artystycznych w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 05 stycznia 2009 r.

W trakcie kontroli instytucja kultury podjęła działania opracowania nowego Regulaminu organizacyjnego w którym dokonała między innymi: zmiany nazwy instytucji kultury, uaktualnienia stanowisk, zadania i zakresy działania poszczególnych pracowników oraz schematu organizacyjnego odzwierciedlającego strukturę zatrudnienia w instytucji kultury.

Regulamin wymaga akceptacji Dyrektora i wprowadzenia w życie zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Działań Artystycznych.

2. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie dokonania wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych jak i bezosobowych. Wynagrodzenia pracowników ustalono zgodnie z Regulaminem Wynagradzania w Ośrodku Działań Artystycznych w Piotrkowie Trybunalskim wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2009 z dnia 6 stycznia 2009 oraz nr 1/2012 Dyrektora Ośrodka Działań Artystycznych z dnia 17 grudnia 2012 roku.

Instytucja kultury dostosowała Regulamin wynagradzania do obowiązujących przepisów tj. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. 2012, poz. 1105).

Składki, pochodne od wynagrodzeń za 2012 r. zostały ustalone prawidłowo i terminowo przekazane do organu podatkowego oraz ubezpieczeń społecznych.

Łącznie w 2012 r. na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 258 604,00 zł, co stanowiło 58,77% otrzymanej dotacji organizatora. Natomiast pochodne od wynagrodzeń wyniosły kwotę 128 850,75 zł i stanowiły 29,28% otrzymanej dotacji organizatora.

Łącznie wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowiły 88,05% dotacji organizatora.

3. Kontrola kasy w trakcie czynności kontrolnych potwierdziła zgodność gotówki w kasie z Raportem kasowym RK 7/2013 z dnia 6 lipca 2013 r. nie mniej stwierdziła przekroczenie limitu kasowego kwoty 2 000,00 zł, ponieważ gotówka w kasie wynosiła 2 278,12 zł. Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie obowiązującej Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia 5/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. Dyrektora Ośrodka Działań Artystycznych.

W kontrolowanej instytucji kultury istnieje ryzyko braku ciągłości funkcjonowania kasy, rejestracji zdarzeń finansowych w razie nieobecności kasjera ze względu na niepowierzenie zastępstwa kasy.

W związku z powyższym zalecam:

1. zarządzeniem Dyrektora wprowadzić do stosowania opracowany Regulamin organizacyjny Ośrodka Działań Artystycznych;
2. przestrzegać ustanowionych mechanizmów finansowych, Instrukcji kasowej w zakresie określonego limitu kasowego;
3. wprowadzić mechanizmy kontrolne ograniczające ryzyko braku ciągłości prowadzenia kasy w działalności Ośrodka Działań Artystycznych. Przy ustanowieniu zastępstwa kasy przestrzegać zasady, że operacji kasowych nie powinna dokonywać osoba, która złożyła w banku wzór podpisu upoważniającego do zatwierdzenia dokumentów, związanych z dysponowaniem środkami pieniężnymi z rachunku bankowego instytucji kultury oraz dokonująca zapisów księgowych na kontach kasy w księgach rachunkowych.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Panu Dyrektorowi Ośrodka Działań Artystycznych prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą

zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Andrzej Kacperk
WICEPREZYDENT MIASTA

GLÓWNY SPECJALISTA

Ewa Bujak

20.08.2013.