

# PROTOKÓŁ

## **kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Pyrzyckim Domu Kultury**

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 1/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 2 stycznia 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 do 9 stycznia 2008 roku.

Przedmiot kontroli: Kontrola sprawdzająca realizację zaleceń pokontrolnych z dnia 31 sierpnia 2007 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji

### **I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

Na mocy zarządzenia Nr 297/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 29 października 2007 roku ze stanowiska Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury odwołano Panią Brygidę Borecką. Okres wypowiedzenia upływa z dniem 31 stycznia 2008 roku.

Od dnia 1 listopada 2007 roku obowiązki Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury pełni Pani Kamila Stopczyńska, której obowiązki dyrektora powierzono na podstawie Zarządzenia Nr 298/07 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 października 2007 roku do czasu wyłonienia i powołania dyrektora w drodze konkursu.

Księgową w Pyrzyckim Domu Kultury jest Pani Helena Posyniak zatrudniona na ½ etatu od dnia 1 lutego 2004 roku.

Pyrzycki Dom Kultury został utworzony na podstawie uchwały Nr XLVI/321/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 roku jako zakład budżetowy. Następnie z mocy prawa został przekształcony w instytucję kultury.

Na mocy uchwały Nr V/21/03 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2003 roku nadano statut Pyrzyckiemu Domu Kultury.

## **II. Zalecenia pokontrolne i sposób ich realizacji**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w terminie od 9 lipca do 22 sierpnia 2007 roku za okres I półrocza 2007 roku stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym KN/0913/5/2007 z dnia 31 sierpnia 2007 roku.

W związku z powyższym obecny stan realizacji zaleceń pokontrolnych ustalono na podstawie czynności podjętych w okresie od września do grudnia 2007 roku.

Podjęte działania związane z realizacją zaleceń pokontrolnych kształtowały się następująco w zakresie poszczególnych zagadnień:

- 1. W zakresie prawidłowego dokumentowania, ustalania i egzekwowania należności wynikających z obowiązujących porozumień i zarządzeń lub dokonania odpowiedniej zmiany obecnych uregulowań, w szczególności w zakresie opłat za: zajęcia umuzykalniające, naukę gry na instrumentach, udział w kołach zainteresowań oraz zajęciach tanecznych, wynajem sali i usługi ksero*

### Zajęcia umuzykalniające

Zawarto następujące umowy na prowadzenie zajęć umuzykalniających, w których jednoznacznie określono, że opłata miesięczna wynosi 6,50 zł lub 6,00 zł brutto tj.:

- dnia 1 września 2007 roku z Przedszkolem Publicznym Nr 3 i Nr 4
- dnia 5 listopada 2007 roku z Przedszkolem Publicznym w Brzezynie
- dnia 17 września 2007 roku ze Szkołą Podstawową Nr 2

Stwierdzona poprzednio nieprawidłowość polegająca na braku list uczestników rytmiki w Szkole Podstawowej Nr 2 oraz w Przedszkolu Publicznym Nr 4 stanowiących podstawę dokonania płatności – została obecnie wyeliminowana.

### Nauka gry na instrumentach i zajęcia taneczne

W toku poprzedniej kontroli stwierdzono brak wpłat z tytułu nauki gry na pianinie oraz udziału w zajęciach tanecznych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej stwierdzono, że w okresie od września do grudnia zarejestrowano wpływy do kasy za naukę gry na pianinie w kwocie 105 zł oraz uczestnictwo w zajęciach tanecznych w kwocie 596 zł.

Nadmienia się, że wpłaty zaewidencjonowane jako „za uczestnictwo w zajęciach tanecznych” stanowiły według dowodu wpłaty „wpłaty na działalność zespołu” i wynosiły 2x10 zł, 20x15 zł i 23x12 zł od uczestnika zajęć.

Zgodnie z obowiązującym Zarządzeniem Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury z dnia 11 września 2006 roku – opłata winna wynosić 10 zł.

Ponadto w dniu 03.07.2007r. instruktor dokonał wpłaty 5 240 zł.

Kontrolującemu okazano listy z podziałem na uczestników poszczególnych grup za okres od IX 2006 roku do VI 2007 roku. Na podstawie okazanych list nie można ustalić daty pobrania opłaty tj. okresu przechowywania gotówki przez instruktora.

Opłaty wpłacone do kasy dnia 03.07.2007r. dotyczące roku 2006 wynosiły łącznie – 2 310 zł a za 2007 rok – 2 930 zł. Opłaty pobierano w wysokości 5 zł lub 10 zł.

#### Koła zainteresowań

Wyniki poprzedniej kontroli wskazały na nieprawidłowości związane z:

- pobieraniem opłaty za udział w kole modelarskim w wysokości 30 zł, pomimo jej nieokreślenia w uregulowaniach wewnętrznych,
- pobieraniem opłat za udział w kole rzeźby w wysokości 10 zł zamiast 5 zł zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury z dnia 11 września 2006 roku.

W toku niniejszej kontroli ustalono brak wpłat za udział w kole modelarskim w okresie od września do grudnia 2007 roku oraz nadal istniejącą niezgodność w zakresie wysokości opłaty za udział w kole rzeźby. Ponadto stwierdzono, że w badanym okresie pokontrolnym wpłynęły 3 wpłaty po 10 zł za udział w kole dziennikarskim, co nie znajdowało uzasadnienia w stosownym zarządzeniu kierownika jednostki.

Obecnie na mocy zarządzenia Nr 2/2008 Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury z dnia 3 stycznia 2008 roku ustalono wysokość stawek za zajęcia w Pyrzyckim Domu Kultury, w tym miesięcznie po 10 zł za udział w kole rzeźby, dziennikarskim i modelarskim, po 35 zł za naukę gry na instrumentach oraz 20 zł za zajęcia taneczne/ZPiT. Ustalono ponadto wysokość opłat w przypadku wpłat półrocznych i rocznych a także terminy oraz sposób ich dokonywania.

Powyższym zarządzeniem ujednolicono i dostosowano wysokość pobieranych opłat do stanu faktycznego.

### Wynajem sali

W toku poprzedniej kontroli stwierdzono niezgodność pobranej opłaty z obowiązującą stawką wynikającą z zarządzenia Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury, co spowodowało zaniżenie należnego przychodu.

Na podstawie analizy wystawionych w okresie od września do grudnia 2007 roku faktur (o numerach: 56, 61, 66, 67, 69, 70, 72, 73, 74, 77, 82, 83, 84, 85) stwierdzono, że za wynajem sali stosowano stawkę 55 zł netto za 1 godzinę tj. zgodnie z obowiązującym zarządzeniem a w 1 przypadku 65 zł za 1 godzinę (faktura Nr 70).

Obecnie na mocy zarządzenia Nr 1/2008 Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury z dnia 3 stycznia 2008 roku ustalono wysokość stawek wynajmu pomieszczeń w Pyrzyckim Domu Kultury z uwzględnieniem czasu trwania wynajęcia, miejsca oraz rodzaju najemcy.

### Usługi ksero

Od 20 sierpnia 2007 roku zaprowadzono ewidencję pobranych opłat za usługi kserograficzne, w związku z czym wyeliminowano stwierdzoną nieprawidłowość polegającą na niemożności powiązania pobranych opłat z obowiązującą stawką.

*2. W zakresie egzekwowania opłat według obowiązujących stawek lub dostosowania wysokości opłat do faktycznego sposobu ich pobierania np. rozważenie możliwości zamiany opłat miesięcznych na opłaty za tzw. „lekcję”*

Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury z dnia 3 stycznia 2008 roku ustalono wysokość stawek za zajęcia w Pyrzyckim Domu Kultury uwzględniając wpłaty miesięczne, półroczne i roczne.

W celu bieżącej analizy dokonywanych wpłat za uczestnictwo w zajęciach organizowanych w Pyrzyckim Domu Kultury urządzono ewidencję kontrolną pozaksięgową (w formie zeszytowej) uczestników poszczególnych zajęć i realizowanych płatności.

3. *W zakresie prowadzenia ewidencji i dokumentowania czasu pracy instruktorów, w tym pracy w godzinach nadliczbowych, w sposób sprawdzalny i umożliwiający prawidłowe ustalenie należnego wynagrodzenia*

Na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że od listopada 2007 roku założono dla poszczególnych instruktorów:

- miesięczne plany pracy z wyszczególnieniem dnia, godzin pracy, w tym godzin planowanych i godzin ponadwymiarowych oraz rodzaju obowiązków,
- karty ewidencji czasu pracy zawierające: godziny faktycznie przepracowane: normalne, nadliczbowe z dopłatami, nocne, wyjścia prywatne, odbiór czasu wolnego, zwolnienia, zasiłki, urlopy, rodzaje nieobecności oraz nieświadczenie pracy

W Pyrzyckim Domu Kultury prowadzi się ewidencję wyjść prywatnych i służbowych.

Wyżej wymieniony plan pracy a ponadto harmonogram godzin pracy pracowników Pyrzyckiego Domu Kultury zostały wprowadzone do stosowania na podstawie zarządzenia Nr 7/2007 z dnia 26 listopada 2007 roku.

W celu ułatwienia regulacji godzin wprowadzono 3-miesięczny okres rozliczeniowy.

4. *W zakresie zdyscyplinowania podległych pracowników w zakresie rzetelnego prowadzenia dzienników zajęć*

Na przykładzie analizy zapisów dziennika zajęć indywidualnej nauki gry na skrzypcach w listopadzie (poz. 1-11) oraz koła rzeźby w grudniu (poz. 1-11) stwierdzono zgodność wykazu uczęszczania z częścią dotyczącą realizacji programu zajęć. Ponadto stwierdzono, że dzienniki były prowadzone na bieżąco.

Kontrolującemu okazano założone dzienniki z zajęć plastyki, nauki gry na gitarze oraz modelarstwa, które uprzednio nie były prowadzone.

5. *W zakresie obciążania Urzędu Miejskiego i Pyrzyckiej Biblioteki Publicznej za media i koszty administracyjne zgodnie z zawartymi porozumieniami*

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość polegała na proporcjonalnym obciążaniu stron za monitorowanie obiektu tzn. z tytułu nie wynikającego z zawartych porozumień.

Na podstawie faktur obciążających Urząd Miejski i Pyrzycką Bibliotekę Publiczną za media i koszty administracyjne ustalono, że od października 2007 roku zaprzestano obciążania stron

porozumienia kosztami monitorowania obiektu a do faktur za sierpień i wrzesień sporządzono na rzecz Urzędu Miejskiego odpowiednie faktury korygujące.

*6. W zakresie dokumentowania czasu trwania wynajęcia sali, od którego uzależniono wysokość opłaty*

Na podstawie wszystkich wystawionych w okresie od września do grudnia 2007 roku faktur stwierdzono, że zawierają one dane w zakresie czasu trwania wynajęcia sali, co umożliwiła prawidłowe ustalenie należności za wynajem.

*7. W zakresie przyznawania premii zgodnie z przyjętymi unormowaniami wewnętrznymi*

W toku poprzedniej kontroli stwierdzono 1 przypadek zawyżenia wypłaconej w lutym 2007 roku premii w stosunku do ustaleń Regulaminu premiowania.

W okresie następującym po przeprowadzeniu powyższej kontroli, tj. w grudniu 2007 roku naliczono i wypłacono pracownikom Pyrzyckiego Domu Kultury premie w zróżnicowanej wysokości od 30% do 40% wynagrodzenia zasadniczego.

Powyższe było zgodne z obowiązującym Regulaminem.

*8. W zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń w granicach kwot wynikających z Regulaminu wynagradzania*

Od czasu zakończenia poprzedniej kontroli do dnia niniejszej kontroli nie dokonywano zmian w zakresie wysokości wypłacanego pracownikom Pyrzyckiego Domu Kultury wynagrodzenia.

Dyrektor Pyrzyckiego Domu Kultury poinformował, iż nowy regulamin wynagradzania pracowników oraz zmiany w wysokości wynagrodzenia wypłacanego pracownikom zostaną wprowadzone w miesiącu lutym 2008 roku po zatwierdzeniu nowego Statutu PDK oraz przyjęciu nowego Regulaminu organizacyjnego PDK.

Oświadczenie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

*9. W zakresie przestrzegania przepisów w zakresie rachunkowości*

- *rzetelnego dokumentowania przeprowadzanej kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej dokumentów lub odmowy ich podpisania,*
- *ujmowania przychodów w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą*

- *ewidencjonowania rozrachunków z tytułu podatku VAT zgodnie z zatwierdzonym przez Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury zakładowym planem kont,*
- *zamieszczania na dowodach księgowych potwierdzenia odbioru gotówki w przypadku wypłaty z kasy,*
- *ujmowania kosztów dotyczących kilku okresów sprawozdawczych na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” tj. zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont.*

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej w zakresie przychodów oraz losowo wybranych 50 dokumentów księgowych wydatków załączonych do Raportów kasowych: Nr 24 (17 dowodów), Nr 25 (9 dowodów) i Nr 26 (24 dowody) nie stwierdzono, aby w Pyrzyckim Domu Kultury wystąpiły nieprawidłowości w zakresie rachunkowości wykazane w toku poprzedniej kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia od Pani Kamili Stopczyńskiej w sprawie nie dokonywano, od czasu zakończenia poprzedniej kontroli do dnia niniejszej kontroli, zmian w zakresie wysokości wypłacanego pracownikom Pyrzyckiego Domu Kultury wynagrodzenia.

Pani Kamila Stopczyńska pełniąca obowiązki Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyca z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono p.o. Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiego Domu Kultury pod poz. 1/2008.

Pyrzyce, dnia 14.01.2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: