

## Sprawozdanie z przeprowadzonego zadania zapewniającego.

### I. Temat i cel zadania zapewniającego.

Zadanie zapewniające pn.: „*Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstantynowie Łódzkim*”.

Nr zadania zapewniającego: 1/2019

#### Cel zadania:

Przedstawienie Burmistrzowi Miasta opinii o funkcjonowaniu MOK w Konstantynowie Łódzkim oraz uzyskanie racjonalnego zapewnienia o:

- a) Wiarygodności i rzetelności danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i opisowych z działalności statutowej w 2018 r.
- b) Racjonalności zrealizowanych w 2018 r. wydatków oraz efektywności ich wykorzystania;
- c) Prawdliwości rozliczenia dotacji podmiotowej z budżetu gminy Konstantynów Łódzki;
- d) Prawidłowym sposobie dokumentowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych.

### II. Zakres przedmiotowy i podmiotowy zadania.

**Zakres podmiotowy:** Miejski Ośrodek Kultury w Konstantynowie Łódzkim<sup>1</sup>.

#### **Zakres przedmiotowy:**

OBIEKT 1.: Analiza działalności w zakresie zgodności ze Statutem i aktami prawa powszechnie obowiązującego w zakresie instytucji kultury oraz ocena zasadności i stopnia realizacji planów organizacyjno – finansowych.

OBIEKT 2. : Prawdliwość wydatkowania i ewidencjonowania środków publicznych.

OBIEKT 3: Wykorzystanie majątku rzeczowego.

OBIEKT 4: Analiza spraw pracowniczych.

---

<sup>1</sup> Dalej: MOK.

### III. Termin realizacji zadania zapewnającego.

Kwiecień – czerwiec 2019 r.

### IV. Ustalenia i ocena według kryteriów przyjętych w programie zadania zapewnającego.

Audytor przeprowadzając przedmiotowe zadanie zapewnające zebrał dowody, na podstawie których ustalił opisany poniżej stan faktyczny i ocenił go według ustalonych kryteriów. Wszystkie dowody załączono do akt bieżących audytu. Spis dowodów załączony do niniejszego sprawozdania.

#### **Dane ogólne.**

Miejski Ośrodek Kultury w Konstantynowie Łódzkim został utworzony w dniu 1 stycznia 2003 r. (akt utworzenia instytucji kultury, stanowi załącznik nr 1 do Uchwały Nr XL/436/2002 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 3 lipca 2002 roku).

Statut MOK został określony w załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XXXVI/294/14 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 24 października 2013 r. Zgodnie z § 3 ust. 4 i 5 organizatorem MOK jest gmina Konstantynów Łódzki, a nadzór nad jego działalnością sprawuje Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego.

Podstawowym celem działalności MOK jest organizowanie działalności kulturalnej na terenie gminy Konstantynów Łódzki.

Regulamin organizacyjny stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 7/2013 r. Dyrektora MOK z dnia 13 sierpnia 2013 r.

**OBIEKT 1.: Analiza działalności w zakresie zgodności ze Statutem i aktami prawa powszechnie obowiązującego w zakresie instytucji kultury oraz ocena zasadności i stopnia realizacji planów organizacyjno – finansowych.**

W 2013 r. została przeprowadzona w Konstantynowie Łódzkim „*DIAGNOZA POTRZEB KULTURALNYCH ŚRODOWISK LOKALNYCH POZOSTAJĄCYCH POZA ZASIĘGIEM ODDZIAŁYWANIA MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY W KONSTANTYNOWIE ŁÓDZKIM*”.

Wśród propozycji poprawy oferty kulturalnej w Mieście znalazły się w raporcie z tej m.in.:

- Udostępnienie lokalnych scen ( w tym Alternatywnej Sceny Młodych)
- młodym muzykom amatorom
- Wspieranie młodych talentów
- Organizacja warsztatów teatralnych

- Zapewnienie warunków do uprawiania sportów ekstremalnych
- zmiana charakteru imprez masowych na integracyjno -partycypacyjny

Analizując plan imprez na 2018 r. trudno tu doszukać się propozycji zawartych powyżej (są jedynie warsztaty teatralne).

MOK w Konstancynowie Łódzkim, zgodnie ze Statutem i obowiązującymi przepisami prawa zajmuje się przede wszystkim działalnością związaną z upowszechnianiem kultury wśród mieszkańców Konstancynowa Łódzkiego i okolic, w mniejszym stopniu wykonuje działalność gospodarczą. Przegląd rodzajów prowadzonej działalności w zakresie upowszechniania kultury wskazuje, że oferta MOK ma tradycyjny i mało innowacyjny charakter. Z nielicznymi wyjątkami te same formy i rodzaje działań występowały w planie imprez na 2017 r. i są planowane w 2019 r.

Oferta MOK jest zdominowana przez imprezy o charakterze plastycznym (warsztaty plastyczne, plenery, wernisaże). Być może "specjalizacja" plastyczna wynika z określonych uwarunkowań kadrowych (raczej nie z powodu braku środków finansowych), trudno nie oprzeć się wrażeniu, że organizacja imprez ma charakter przypadkowy, nie związany ze zdefiniowaną wizją i misją MOK w wyjaśnieniach Dyrektora. Sformułowanej misji ani wizji MOK w sposób formalny nie posiada. Najgorsze jest jednak to, że MOK nie prowadził (na pewno w ostatnich latach) rozpoznania potrzeb społecznych mieszkańców Konstancynowa. Poza wspomnianym wyżej raportem z 2013 r. nie było takiego rozeznania. Niejasne jest - w jaki sposób Kierownictwo MOK budowało ofertę, nie znając zapotrzebowania społecznego w zakresie kultury? Ewidentnie brakuje diagnozy potrzeb mieszkańców Konstancynowa Łódzkiego w zakresie form i rodzajów działań kulturalnych. W 2019 r. z taką inicjatywą wyszedł Burmistrz Miasta i przeprowadzono wśród mieszkańców sondę internetową.

Brak jasno i wyraźnie sformułowanej wizji programowej i wizji rozwoju MOK dotyczy także braku wizji merytorycznej MOK – brak odpowiedzi na pytanie o to, jaką rolę społeczną ma odgrywać MOK w mieście Konstancynów Łódzki (wyjaśnienia Dyrektora w tym zakresie).

W konsekwencji zatrudnienie pracowników i zakresy ich obowiązków nie odnoszą się do żadnej określonej wizji programowej MOK. W strukturze zatrudnienia przeważają

stanowiska administracyjno-finansowe. Na 10 pracowników MOK jedynie 2 osoby to pracownicy merytoryczni zaangażowani w prowadzenie zajęć (warsztaty plastyczne).

Poza tym schemat organizacyjny MOK jest nieaktualny, ponieważ występują tam stanowiska, które nie istnieją faktycznie – stanowisko ds. kadr, stanowisko ds. płac, instruktor muzyczny.

Większość osób do prowadzenia zajęć zatrudniana jest na podstawie umów zlecenia, co nie jest działaniem złym, ponieważ nie byłoby racjonalności zatrudnienia pracownika na pełen etat dla prowadzenia warsztatów 2-godzinnych w tygodniu.

Struktura zatrudnienia wymaga jednak rekonstrukcji:

- 1) Zdaniem audytora dla tak małej jednostki nie ma konieczności posiadania stanowiska dyrektora i zastępcy dyrektora.
- 2) Zasadność stanowiska kierownika Galerii, przy zatrudnieniu w Galerii pracowników w łącznym wymiarze 1,5 etatu (razem z kierownikiem).
- 3) Ponadto zatrudnianie księgowego na pełen etat przy budżecie nie przekraczającym 1 mln zł też nie jest racjonalne.
- 4) Stanowisko kasjera przy tak niewielkich wpływach do kasy z zewnątrz (o czym szerzej na str. 41 niniejszego sprawozdania) też jest zbędne i generuje dodatkowe koszty.

Należy postawić na kadry specjalizujące się np. w pozyskiwaniu środków zewnętrznych (programy, granty), które pozwolą na rozszerzenie oferty kulturalnej i skierowanie jej w kierunku bardziej innowacyjne (e-kultura).

**OBIEKT 2. : Prawidłowość wydatkowania i ewidencjonowania środków publicznych .**

**ROZLICZANIE OTRZYMANÝCH DOTACJI I DOFINANSOWAŃ. RACJONALNOŚĆ PLANOWANIA I WYDATKOWANIA ŚRODKÓW PUBLICZNYCH.**

Na podstawie art. 27 ust.4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej „Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych”.

Plan finansowy zgodnie z art. 31 ustawy o finansach publicznych winien zawierać w szczególności:

- 1) przychody z prowadzonej działalności;
- 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) koszty, w tym:
  - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
  - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
  - c) zakup towarów i usług;
- 4) środki na wydatki majątkowe;
- 5) środki przyznane innym podmiotom;
- 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

W piśmiennictwie wskazuje się, iż przepis ten wyznacza jedynie minimalny zakres szczegółowości planów finansowych, sporządzanych przez państwowe i samorządowe osoby prawne, które są zaliczane do sektora finansów publicznych (tak: L. Ludmiła-Warzecha, Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, ABC 2011, dostępny w LEX).

Ponadto zapis pkt. I.4. Zasad przyznawania (...) dotacji podmiotowej określa, że: „Podstawą gospodarki finansowej samorządowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora samorządowej instytucji kultury, z zachowaniem dotacji organizatora”. Tryb dokonywania zmian reguluje pkt I 5 i 6 Zasad.

Zarządzeniem Nr 1/2018 z 02 stycznia 2018 r. Dyrektor MOK zatwierdził plan finansowy na 2018 r. Integralną częścią zarządzenia stanowiły:

- Załącznik Nr 1 Plan finansowy przychodów 2018 r.
- Załącznik Nr 2 Plan finansowy kosztów 2018 r.
- Plan imprez kulturalnych.

Zestawienie planu przychodów i kosztów w 2018 r. zawiera poniższa tabela 1:

**Tabela 1.**

| PRZYCHODY |                                | Plan [zł]      | Zmiana 25.01.2018 r.         | Zmiana z 05.10.2018 r. |
|-----------|--------------------------------|----------------|------------------------------|------------------------|
| L.p.      | Wyszczególnienie               |                |                              |                        |
|           | <b>Dochody własne:</b>         | <b>96 900</b>  |                              |                        |
|           | WYNAJEM                        | 28 000         |                              |                        |
|           | ODSETKI BANKOWE                | 900            |                              |                        |
|           | POZOSTAŁE PRZYCHODY            | 23 000         |                              |                        |
|           | PROMOCJA                       | 45 000         |                              |                        |
|           | <b>Dotacja od organizatora</b> | <b>950 000</b> | <b>960 000</b>               | <b>954 716</b>         |
|           | DOTACJA Z BUDŻETU GMINY        | 950 000        | +10 000 (Budżet Obywatelski) | -5 284 (per saldo)     |
|           | <b>Dotacja celowa</b>          | -              | -                            | <b>13 284</b>          |

|                        |  |                  |                   |                   |
|------------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RAZEM PRZYCHODY</b> |  | <b>1 046 900</b> | <b>1 056 900</b>  | <b>1 064 900</b>  |
| <b>KOSZTY</b>          |  | <b>Plan [zł]</b> | <b>10.09.2018</b> | <b>20.09.2018</b> |
|                        | Wynagrodzenia i pochodne               | 560 092          |                   |                   |
|                        | Wynagrodzenia bezosobowe               | 41000            |                   |                   |
|                        | Zakup materiałów i wyposażenia         | 23 000           | 27 000 (+4 000)   |                   |
|                        | Zakup energii                          | 36 911           |                   |                   |
|                        | Pozostałe koszty i usługi obce         | 44 130           |                   |                   |
|                        | Koszty organizacji imprez kulturalnych | 184 511          |                   | 191 650 (+7 139)  |
|                        | Różne opłaty i składki                 | 5 500            |                   |                   |
|                        | Odpisy ZFŚS                            | 11856            |                   |                   |
|                        | Remonty                                | 43 000           |                   |                   |
|                        | <b>RAZEM</b>                           | <b>950 000</b>   | <b>954 000</b>    | <b>961 139</b>    |

W obrębie przychodów dz. 900 rozdz. 92109 § 2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury w 2018 r. dokonano następujących zmian dotyczących MOK:

- 25 stycznia 2018 r. zwiększono kwotę dotacji o 10 000 zł (Uchwała XLIII/333/18 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim) na zadanie „Konstantynowski Dzień Dziecka” (w ramach Budżetu Obywatelskiego) /pismo Fn.3026.1.2018.DT/;
- 5 października 2018 r. dokonano zmniejszenia kwoty w rodz. 92109 § 2480 o 13 284,00 zł, przy jednoczesnym zwiększeniu o 8000 zł (per saldo 5284,00 zł) oraz dokonano zwiększenia w § 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów na zakup urządzeń klimatyzacyjnych /pismo Fn 3026.2.2018/

W obrębie kosztów Dyrektor MOK wystosował do Skarbnika Miasta następujące pisma, dotyczące zmian kosztów:

- pismo z 20.02.2018 r. przesunięto z zaplanowanych 10 000 zł na Dzień Dziecka na realizację warsztatów „Akademia Malucha” 5000 zł i bieżąca działalność 5000 zł;
- pismo z 10.09.2018 r. /MOK.L.dz./519/09/2018: w pozycji zakup materiałów i wyposażenia zwiększono o 4000 zł – zakup materiałów i wyposażenia przeznaczonych na działalność Zespołu Ludowego Niesięcin z okazji 25lecia Zespołu.
- pismo z 20.09.2018 r. /MOK Ldz./553/09/2018: zwiększenie planu w pozycji imprezy kulturalne o 7 139 zł (kino plenerowe 4920 zł, festiwal rododendronów i piknik europejski imprezy miejskie 2219 zł)

**Zmiany planów nie dokonywane były poprzez zarządzenie Dyrektora MOK zarówno w zakresie przychodów, jak i kosztów .** Potwierdzają to złożone przez Dyrektora wyjaśnienia: „Zmiany planu finansowego w 2018 r. były przesyłane drogą mailową przez Urząd Miasta i

wpisywane do książki korespondencji MOK. Ze zmianami zapoznawał się Dyrektor i przekazywał do głównego księgowego. W trakcie prowadzonego audytu zobowiązujemy się do sporządzania zarządzeń Dyrektora MOK”.

O legalności i przejrzystości zmiany planu finansowego decyduje również forma, w jakiej dokonywana jest przedmiotowa zmiana. Uwagę na tę istotną kwestię zwróciła w jednym ze swych orzeczeń GKO stwierdzając, że: "ustalenie, że zmiany planu finansowego mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnej ma również fundamentalne znaczenie dowodowe – w każdej jednostce dokumentuje się w szczególności czynności wywołujące ważne skutki prawne – jest zgodne z ogólną, i niekwestionowaną zasadą pisemności obowiązującą w całej administracji publicznej. Gdyby celem ustawodawcy było dopuszczenie innego rozwiązania, wskazałby je w sposób wyraźny (np. możliwość wydawania decyzji ustnej, której potwierdzenie powinno nastąpić w formie pisemnej w późniejszym terminie)" (orz. GKO z 9.11.2015 r., BDF1/4800/120/2015, Legalis).

**Realizacja planu finansowego w zakresie przychodów. Porównanie z rozliczeniem dotacji podmiotowej i sprawozdaniem opisowym.**

Realizacja przychodów w 2018 r. na podstawie ewidencji księgowej (analityka konta syntetycznego 700) przedstawiała się następująco:

**Tabela 2.**

| PLAN na 31.12.2018 r. (po zmianach*) |               | Wykonanie na 31.12.2018 r. według analityki konto 700  | [zł]   | RAZEM [zł]          |
|--------------------------------------|---------------|--|--|---------------------|
|                                      |               |  | <b>1 144 151,29</b>                                  | <b>1 144 151,29</b> |
| <b>Dochody własne:</b>               | <b>96 900</b> |  | <b>189 435,29</b>                                    | <b>189 435,29</b>   |
| WYNAJEM                              | 28 000        | Pozostałe przychody operacyjne-wpłaty za wynajem sali,stoisk- osoby prawne<br>Pozostałe przychody operacyjne -wpłaty za wynajem sali mok-osoby fizyczne<br>wynajem stoiska podczas DNIA DZIECKA<br>wynajem stoiska ŚWIETO MIASTA Konstanytnowa Łódzkiego | 19 280,22<br><br>15 855,00<br><br>650,00<br>1 450,00 | 37 235,22           |
| ODSETKI BANKOWE                      | 900           | Dochody finansowe-odsetki bankowe  | 2 018,06   | 2 018,06            |
| POZOSTAŁE PRZYCHODY                  | 23 000        | Przychody finansowe-umorzenie odsetek od zaległości podatku od nieruchomości   | 185,00   | 110 682,01          |

|  |                                 |           |  |
|--|---------------------------------|-----------|--|
|  | Przychody finansowe- inne       | 16,00     |  |
|  | PROJEKT- XXV Przegląd           | 20 000,00 |  |
|  | Przedst.Teartralnych z edukacji |           |  |
|  | ekologicznej -dofinansow.z      |           |  |
|  | WFOŚiGW)                        |           |  |
|  | III Konkurs Tańca "TOR-         | 8010,00   |  |
|  | DANCE"- Opłaty startowe-        |           |  |
|  | akredytacje torowisko 2018      |           |  |
|  | Pozostałe przychody operacyjne  | 5 245,00  |  |
|  | - podatek od nieruchomości –    |           |  |
|  | umorzenie                       |           |  |
|  | Pozostałe przychody operacyjne  |           |  |
|  | - PLENER RZEŹBIARSKI            | 2 500,00  |  |
|  | (sponsorzy)                     |           |  |
|  | Pozostałe przychody             |           |  |
|  | operacyjne- PORTRET MIASTA      | 3500,00   |  |
|  | III(sponsorzy)                  |           |  |
|  | Pozostałe przychody             |           |  |
|  | operacyjne- nienależnie         | 653,88    |  |
|  | opłacone składki ZUS na         |           |  |
|  | ubezpieczenia społeczne za lata |           |  |
|  | ubiegłe                         |           |  |
|  | Pozostałe przychody             | 620,00    |  |
|  | operacyjne- PZU - Przyznane     |           |  |
|  | odszkodowanie za szkodę         |           |  |
|  | (szyba duża -sala MOK ze        |           |  |
|  | sceną)                          |           |  |
|  | Pozostałe przychody             | 2000,00   |  |
|  | operacyjne- Jubileusz Zespołu   |           |  |
|  | Nieścicin- 25 LECIE (wpłata od  |           |  |
|  | Koła Gospodyń)                  | 3 800,00  |  |
|  | Pozostałe przychody             |           |  |
|  | operacyjne- projekt             |           |  |
|  | "DZIEWCZYNY I CHŁOPAKI          |           |  |
|  | TKAJA SIERADZKIE                |           |  |
|  | PASIAKI"(współorganizacja       | 150,00    |  |
|  | festiwalu)                      |           |  |
|  | organizacja spektaklu           |           |  |
|  | pn."Łódzkie legendy w czarnym   |           |  |
|  | teatrze" dla uczniów            |           |  |
|  | Pozostałe przychody             | 17 062,13 |  |
|  | operacyjne-pozostałe przychody  |           |  |
|  | Pozostałe przychody- SZOPKA     |           |  |
|  | POLSKA                          | 8000,00   |  |
|  | BOŻONARODZENIOWA                |           |  |
|  | (sponsorzy)                     | 170,00    |  |
|  | sprzedaż biletów -koncent       |           |  |
|  | muzyki SWINGLOWEJ -             |           |  |
|  | AMERICAN DREAM                  | 2 980,00  |  |
|  | wpłaty za warsztat y muzyczne-  | 1 450,00  |  |
|  | nauka gry na skrzypcach         |           |  |

|                            |          |   |                             |            |
|----------------------------|----------|---|-----------------------------|------------|
|                            |          | wpłaty za warsztaty muzyczne-<br>nauka gry na pianinie  | 3 540,00                    |            |
|                            |          | wpłaty za warsztaty dla dzieci<br>pn.'Akademia Malucha"   | 1 930,00                    |            |
|                            |          | wpłaty za warsztaty wokalne   | 10 000,00                   |            |
|                            |          | PROJEKT grantowy w ramach<br>konkursu "KOALICJE<br>KULTURY  | 10 000,00                   |            |
|                            |          | PROJEKT -NCK - Jubileusz 25-<br>lecia Zespołu NIESIECIN   | 6 730,00                    |            |
|                            |          | wpłaty za zajęcia plastyczne w<br>Galerii   | 2 355,00                    |            |
|                            |          | wpłaty za kreatywne zajęcia<br>plastyczne w Galerii   |                             |            |
| PROMOCJA                   | 45 000   | Pozostałe przychody- XI<br>PEJZAŻ MALOWANY ZIEMI<br>ŁÓDZKIEJ -usługa promocyjna<br>w zakr.kultury masowej   | 7 500,00                    | 39 500,00  |
|                            |          | Pozostałe przychody-<br>DEKORACJA WIELKANOCNA<br>- "BAJKOWA WIELKANOC"  | 2 400,00                    |            |
|                            |          | Pozostałe przychody operacyjne<br>- ŚWIĘTO MIASTA<br>Konstantynowa Łódzkiego  | 29 600,00                   |            |
| DOTACJA Z<br>BUDŻETU GMINY | 954 716  | Dotacja podmiotowa na<br>finansowanie lub<br>dofinansowanie kosztów<br>realizacji Budżetu<br>Obywatelskiego- DZIEŃ<br>DZIECKA Dotacja podmiotowa<br>na dofinansowanie<br>działalności bieżącej statutowej | 10 000,00<br><br>944 716,00 | 954 716,00 |
| Dotacja celowa             | 13 284** |   | 0,00                        | 0,00       |

\*na podstawie otrzymanych z MOK dokumentów w sprawie zmian i uchwał Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim (wymienione na str. 6)

\*\* zakupiono z dotacji podmiotowej lub dochodów własnych (brak wskazania na fakturze zakupu FV/10/10/ 2018 z 08.10.2018 r. oraz w ewidencji), zgodnie z wyciągami bankowymi i ewidencją na koncie 130 dotacja celowa nie została przelana na konto MOK z budżetu Gminy.

Saldo konta przychodów 700 na 31.12.2018 r.: 1 170 858,21 zł

Do przychodów nie wliczono:

-Rozliczenie amortyzacji za 2018 r 26 276,92 zł

-Koszty: naliczone odsetki od podatku od nieruchomości 185 zł

Prowizja za przelew 30 zł

Zgodność wskazania planu i wykonania przychodów w rozliczeniu dotacji podmiotowej za 2018 r. z ewidencją księgową przedstawia poniższa tabela:

Tabela 3.

| L.p. | Wyszczególnienie                                  | Plan wg rozliczenia dotacji | Plan według ustaleń audytora (patrz: tabela 1) | Wykonanie wg rozliczenia dotacji | Wykonanie według ustaleń audytora na podstawie ewidencji księgowej (konto 700) | Uwagi     |
|------|---|-----------------------------|--|----------------------------------|--|-----------|
| 1    | <b>Przychody własne, z tego:</b>                  | 215 927                     | 96 900   | 210 682,21                       | 189 435,29   | 21 246,92 |
|      | A.Wpływy z prowadzonej działalności               | 90 797                      |  | 90797,13                         |  |           |
|      | B.Wpływy z najmu, odsetki bankowe                 | 39 269                      |  | 39269,28                         |  |           |
|      | C. Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych | 53 500                      |  | 53 500                           |  |           |
|      | D. Inne źródła (wymienić jakie)                   | 32 361                      |  | 27115,80                         |  |           |
| 2    | <b>Dotacje z budżetu gminy, w tym:</b>            | 954 716                     | 968 000  | 954 716,00                       | 954 716,00   | 0         |
|      | - dotacja podmiotowa                              | 944 716                     | 944716   | 944 716,00                       | 944 716,00   |           |
|      | - dotacja celowa                                  | 0                           | 13 284   | 0                                | 0  |           |
|      | - dotacja podmiotowa (Budżet Obywatelski)         | 10 000                      | 10 000   | 10 000,00                        | 10 000,00  |           |
| 3    | <b>RAZEM</b>                                      | 1 170 643                   | 96 900   |                                  | 1 144 151,29   | 21 246,92 |

Audytor ustalił, iż:

- 1) Stan środków na rachunku bankowym podany w rozliczeniu dotacji na dzień 01.01.2018 r. jest zgodny z WB Nr 1 oraz bilansem otwarcia na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki.
- 2) Plan przychodów podany w rozliczeniu dotacji jest **niezgodny z dokumentacją** przekazaną Dyrektorowi MOK przez Skarbnika Gminy (pisma Fn.3026.1.2018.DT i Fn.3026.2.2018.DT) oraz Uchwałami Rady Miejskiej: XLIII/333/18 i Nr XLIX/395/2018. **Nie uwzględniono w planie przychodów dotacji celowej z Gminy Konstantynów przyznanej uchwałą Rady Miejskiej Konstantynowa Łódzkiego z dnia 4 października 2018 r. na zakup urządzeń klimatyzacyjnych (dz. 911 rozdz. 92109 § 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów) na koncie analitycznym : 740-10-921-92109-0000-00-02 „Dotacja celowa na**

finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych” .

Podany w rozliczeniu stan planu dochodów na 2018 r. nie ma podstawy w zarządzeniach Dyrektora MOK w tej sprawie (takich zarządzeń Dyrektor nie wydał).

- 3) Stan wykonania dochodów określony w rozliczeniu dotacji jest niezgodny z ewidencją księgową na kontach analitycznych 700 – Przychody operacyjne. Różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami własnymi wynosi -21 246,92 zł (wykonanie mniejsze niż podane w rozliczeniu dotacji)<sup>2</sup>.

Rozbieżności w uzyskanych przychodach występują także pomiędzy sprawozdaniem finansowym z działalności statutowej za 2018 r. a rozliczeniem dotacji – tabela:

Tabela 4

| Przychody ogółem na według sprawozdania [zł] | Przychody ogółem na 31.12.2018 r. według rozliczenia dotacji [zł] | Przychody ogółem na 31.12.2018 r. według ewidencji księgowej (wraz z rozliczeniem amortyzacji) [zł] |
|--|---|---|
| 1 170 643                                    | 1 165 398,21  | 1 170 643,21  |

Stan przychodów podany w sprawozdaniu jest zgodny z ewidencją księgową na koncie 700.

Rozbieżność dotyczy przychodów własnych:

- zgodnie z rozliczeniem dotacji wynoszą one 210 682,21 zł;
- zgodnie ze sprawozdaniem wynoszą 183 566 zł + 32 361 zł = 215 927 zł

Różnica 5 244,79 zł

#### Realizacja planu finansowego w zakresie kosztów. Porównanie z rozliczeniem dotacji podmiotowej i sprawozdaniem opisowym.

Oceniając prawidłowość rozliczenia dotacji i sporządzenia sprawozdania finansowego z działalności statutowej za 2018 r. audytor nie jest w stanie określić udziału finansowania wydatków/kosztów z dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Konstantynów Łódzki w

<sup>2</sup> nie uwzględniania przychodów uzyskanych z rozliczenia amortyzacji kwota 26 276,92 zł.

stosunku do finansowania ich z przychodów własnych MOK, ponieważ w 2018 r. (i obecnie również) nie była prowadzona analityka w tym zakresie w ewidencji księgowej. Nie opisywano również w tym zakresie dowodów źródłowych, co naruszało pkt. IV.4. Zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Konstantynów Łódzki dla samorządowych instytucji kultury (zał. Nr 1 do zarządzenia Nr III/350/17 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 15 marca 2017 r.).

Dyrektor MOK złożył w tym zakresie wyjaśnienia: „Wszystkie operacje gospodarcze jakie wystąpiły w MOK zostały zaewidencjonowane i wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Na kontach analitycznych ewidencjonowane są wszystkie koszty i wydatki a wyszczególnienie posiada jedynie zapis „dochody własne MOK”. W trakcie prowadzonego audytu zostały utworzone konta analityczne z podziałem na źródła finansowania.

Część dokumentów księgowych została potwierdzona adnotacją o sfinansowaniu wydatków z dotacji gminy, natomiast przyczyną nie ostemplowania pozostałych dokumentów był fakt, iż było duże nawarstwienie prac księgowych związanych z zakończeniem roku kalendarzowego. W trakcie prowadzonego audytu stopniowo uzupełniamy dokumenty adnotacją i zobowiązujemy się do wykonania tych czynności do końca czerwca 2019 r.”.

Wyjaśnienia złożone w tej sprawie nie mogą zostać przyjęte, ponieważ:

- 1) Nieprawdą jest, iż ewidencja księgowa zawiera jakiegokolwiek konta analityczne z określeniem „dochody własne MOK”.
- 2) Opisywanie dowodów księgowych adnotacją z jakiego źródła dany wydatek zostanie sfinansowany powinno następować na bieżąco i już w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych taka adnotacja na dowodzie źródłowym powinna być naniesiona.

Wyjaśnienia te potwierdzają, iż w momencie wydatkowania środków ani Główny Księgowy w ramach kontroli wstępnej, ani Dyrektor MOK nie mógł określić z jakiego źródła zostanie sfinansowany wydatek. W związku z tym pojawia się pytanie: w jaki sposób zostało sporządzone sprawozdanie i rozliczenie dotacji w tym zakresie? Z całym przekonaniem nie można stwierdzić, iż na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych rzetelnie, na bieżąco i sprawdzalnie.

Na podstawie ewidencji księgowej audytor mógł dokonać jedynie porównania wybranych pozycji wydatkowych ogółem (bez rozróżnienia z jakiego źródła finansowania

ten wydatek został pokryty). Zagregowane pozycje nie mogą być rzetelnie porównane z uwagi na brak wyodrębnienia jakie pozycje dokładnie wchodzą w ich skład:

**Tabela 5.**

| <i>Sprawozdanie finansowe z działalności statutowej</i>   | <i>Rozliczenie dotacji</i> | <i>Analityka konto 404</i>   | <i>Uwagi</i>  |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
|---|----------------------------|--|---|------|--|----------|---------------------------------|------|--|-----------|--|----------|---|-----------|--|----------|---|-----|---|
| <b>Wynagrodzenia osobowe pracowników 2018 r.</b>  |                            |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| 460 168   | 460 168,23                 | Wynagrodzenia osobowe-pracownicy - MOK- 396 734,27 zł<br>Wynagrodzenia osobowe-pracownicy-Galeria - 63 433,96 zł<br><b>RAZEM 460 168,23 zł</b>   | zgodne  |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| <b>Wynagrodzenia bezosobowe</b>   |                            |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| 52 101  | 52 100,65                  | <table border="1"> <tr> <td>Wynagrodzenia bezosobowe-umowy zlecenia i o dzieło - projekt z ŁDK "DZIEWCZYNY I CHŁOPAKI TKAJA SIERADZKIE PASIAKI"</td> <td>1500</td> </tr> <tr> <td>umowy zlecenia i o dzieło-projekt KOALICJE KULTURY "Łódzkie legendy w czarnym teatrze"</td> <td>3 580,00</td> </tr> <tr> <td>umowy zlecenia - Zespół NORMALS</td> <td>1000</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenia bezosobowe-umowy zlecenie i o dzieło-MOK</td> <td>31 585,45</td> </tr> <tr> <td>umowy zlecenie i o dzieło - warsztaty wokaln</td> <td>6 380,00</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenie bezosobowe- umowy zlecenie i o dzieło-warsztaty nauki gry na instrumentach muzycznych</td> <td>12 355,20</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenie bezosobowe- umowy zlecenie i o dzieło - warsztaty kreatywn</td> <td>1 780,00</td> </tr> <tr> <td>umowy zlecenie i o dzieło-FERIE ZIMOWE 2018</td> <td>650</td> </tr> </table> | Wynagrodzenia bezosobowe-umowy zlecenia i o dzieło - projekt z ŁDK "DZIEWCZYNY I CHŁOPAKI TKAJA SIERADZKIE PASIAKI" | 1500 | umowy zlecenia i o dzieło-projekt KOALICJE KULTURY "Łódzkie legendy w czarnym teatrze" | 3 580,00 | umowy zlecenia - Zespół NORMALS | 1000 | Wynagrodzenia bezosobowe-umowy zlecenie i o dzieło-MOK | 31 585,45 | umowy zlecenie i o dzieło - warsztaty wokaln | 6 380,00 | Wynagrodzenie bezosobowe- umowy zlecenie i o dzieło-warsztaty nauki gry na instrumentach muzycznych | 12 355,20 | Wynagrodzenie bezosobowe- umowy zlecenie i o dzieło - warsztaty kreatywn | 1 780,00 | umowy zlecenie i o dzieło-FERIE ZIMOWE 2018 | 650 | <b>Nie zgodne<br/>Różnica:<br/>41 755,12 zł</b> |
| Wynagrodzenia bezosobowe-umowy zlecenia i o dzieło - projekt z ŁDK "DZIEWCZYNY I CHŁOPAKI TKAJA SIERADZKIE PASIAKI" | 1500                       |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| umowy zlecenia i o dzieło-projekt KOALICJE KULTURY "Łódzkie legendy w czarnym teatrze"                              | 3 580,00                   |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| umowy zlecenia - Zespół NORMALS   | 1000                       |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| Wynagrodzenia bezosobowe-umowy zlecenie i o dzieło-MOK  | 31 585,45                  |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| umowy zlecenie i o dzieło - warsztaty wokaln  | 6 380,00                   |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| Wynagrodzenie bezosobowe- umowy zlecenie i o dzieło-warsztaty nauki gry na instrumentach muzycznych                 | 12 355,20                  |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| Wynagrodzenie bezosobowe- umowy zlecenie i o dzieło - warsztaty kreatywn  | 1 780,00                   |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |
| umowy zlecenie i o dzieło-FERIE ZIMOWE 2018   | 650                        |  |   |      |  |          |                                 |      |  |           |  |          |   |           |  |          |   |     |   |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe-umowy<br>zlec.i o dzieło-<br>DEKORACJA<br>WIELKANOCNA-<br>BAJKOWA<br>WIELKANOC                             | 4 750,22  |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe-umowy<br>zlec.i o dzieło-<br>PIKNIK<br>EUROPEJSKI  | 2 888,99  |
|  | Wynagrodzenia<br>beazosobowe-<br>umowy zlec. i o<br>dzieło- "PORTRET<br>MIASTA III<br>Konstantynowa<br>Łódzkiego"                      | 800       |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe- umowy<br>zlec. i o dzieło-<br>FESTIWAL<br>RODODENDRONÓ  | 1 635,20  |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe-umowy<br>zlec.i o dzieło- XI<br>PLENER MALARSKI<br>PEJZAŻ<br>MALOWANY ZIEMI<br>ŁÓDZKIEJ                    | 7 160,40  |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe-umowy<br>zlecenia- koncert<br>rockowy zespołu IN<br>MOVIL PERIFERI   | 3 700,00  |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe- III<br>FESTIWAL SZTUK<br>NIEZBĘDN.-<br>TOROWISKO 2018-<br>KONCERT MUZYKI<br>SWINGLOWEJ-<br>AMERICAN DREAM | 3 402,06  |
|  | Wynagrodzenie<br>bezosobowe-<br>ŚWIĘTO MIASTA<br>KONSTANTYNOWA<br>ŁÓDZKIEGO  | 7 055,60  |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe- DZIEŃ<br>Kobiet 10.03.2018  | 2 533,00  |
|  | Wynagrodzenia<br>bezosobowe- DZIEŃ<br>BABC I DZIADKA   | 1 099,00  |
|  |  | 93 855,12 |

| <i>Sprawozdanie finansowe z działalności statutowej</i>            | <i>Rozliczenie dotacji</i> | <i>Analityka konto 405</i>  | <i>Uwagi</i>                   |
|--|----------------------------|---|--------------------------------|
| Świadczenia na rzecz pracowników (świadczenia urlopowe, pozostałe) |                            |   |                                |
| ZFŚS – 11 856  | 12 910,82                  | Świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń-wydatki osobowe wypłacane pracownikom (zakup wody, odzież robocza) 1 054,82   | zgodne                         |
| Świadczenia pracownicze – 1 055                                    |                            | ODPIS ZFŚS mok 10 656,00  |                                |
| RAZEM: 12 911  |                            | ODPIS ZFŚS galeria 1 200,00   |                                |
|  |                            | <b>RAZEM 12 910,82</b>  |                                |
| Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy                 |                            |   |                                |
| 88 016   | 88 015,93                  | pracodawca-mok 72 911,50<br>składka ZUS/pracodawca-galeria 9 755,10<br>składki na FP od umów zlecenie i o dzieło 566,42<br>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia-<br>składka FP-MOK 4 782,91<br><b>RAZEM 88 015,93</b> | zgodne                         |
| <i>Sprawozdanie finansowe z działalności statutowej</i>            | <i>Rozliczenie dotacji</i> | <i>Analityka konto 409</i>  | <i>Uwagi</i>                   |
| Ryczałty samochodowe   |                            |   |                                |
| 5128   | 5 128,72                   | 5 128,72  | zgodne                         |
| Delegacje służbowe   |                            |   |                                |
| 2743   | 2743,40                    | podróże służbowe krajowe-delegacje 2 743,40<br>podróże służbowe krajowe-delegacje-XI PEJZAŻ MALOWANY ZIEMI ŁÓDZKIEJ 643,58<br><b>RAZEM 3 386,98</b>   | Niezgodne<br>Różnica 643,58 zł |
| <i>Sprawozdanie finansowe z działalności statutowej</i>            | <i>Rozliczenie dotacji</i> | <i>Analityka konto 401</i>  | <i>Uwagi</i>                   |
| Energia elektryczna  |                            |   |                                |
| 6622   | 6 621,84                   | Zużycie materiałów i energii-koszty zakupu energii elektrycznej PGE OBRÓT SA -MOK 2 979,07<br>Zuzycie materiałów i energii-koszty zakupu energii elektrycznej-PGE Dystrybucja-mok 3 642,77<br><b>RAZEM 6 621,84 zł</b>      | zgodne                         |
| Gaz  |                            |   |                                |
| 3860   | 3 859,98                   | 3 859,98  | zgodne                         |
| Energia cieplna – c.o.   |                            |   |                                |
| 18 130   | 18 130,33                  | 18 050,26   | Niezgodne<br>Różnica 80,70     |

Jednocześnie należy dodać, iż rozbieżności występują w samym rozliczeniu dotacji – pomiędzy częścią pierwszą tabelaryczną, a częścią opisową, np.

-w części tabelarycznej nie wskazano dotacji celowej, a w części opisowej już ta pozycja występuje 13 284,00 zł;

- w części tabelarycznej „świadczenia na rzecz pracowników” – 12 910,82 zł, w części opisowej – „inne świadczenia pracownicze” 807,19 zł.

Ogólna kwota poniesionych przez MOK kosztów:

- według rozliczenia dotacji wynosiła 1 173 234,64 zł (954 716 zł z dotacji podmiotowej i 218 518, 64 zł)

- według sprawozdania koszty działalności ogółem to kwota 1 223 936 zł ( w tym z dotacji podmiotowej 954 716 zł)

- według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2018 r. obroty na kontach zespołu 400 – Koszty wynosiły 1 223 721,95 zł.

**Jednoznacznie opisany wyżej stan faktyczny pozwala stwierdzić, iż dotacja nie została prawidłowo rozliczona.**

OMÓWIENIE REALIZACJI WYBRANYCH GRUP WYDATKÓW

Realizacja planu finansowego imprez kulturalnych w 2018 r.

Integralną częścią planu finansowego na 2018 r. był zatwierdzony plan finansowy imprez kulturalnych, który określał planowaną wysokość wydatków przewidzianych imprez. Łączna wysokość planu wydatków na imprezy kulturalne w 2018 r. wynosiła 184 511 zł.

Audytorka dokonała sprawdzenia realności zaplanowanych wydatków w wybranej próbie imprez. Opis stanu faktycznego wraz z wnioskami zawarto poniżej. Ponadto audytorka zwróciła do Dyrektora MOK z prośbą o przygotowanie zestawienia zrealizowanych imprez wraz z wydatkami na nie poniesionymi, które załączono jako dowód do akt bieżących audytu.

1) DEKORACJA WIELKANOCNA - BAJKOWA WIELKANOC.

Plan wydatków 2018 r. 5000 zł

Audytorka na podstawie prowadzonej analityki do kont zespołu 400 ustaliła, iż wydatki poniesione w ramach tego projektu:

- na zakup materiałów wynosiły: 4 573,85 zł;

- na zakup żywności: 312,19 zł;

- koszty usług: transportowych, wycinania kształtów, szycia falban itp.: 5 443,31 zł;
- umowy zlecenia: na prowadzenie warsztatów ozdób świątecznych, wykonywanie różnych prac przy tworzeniu Dekoracji, dokarmianie zwierząt: 2650,22 zł;

**RAZEM: 12 979,57 zł**

**Przekroczenie o 7 979,57 zł.**

**W zestawieniu imprez sporządzonym przez Dyrektora wskazano kwotę wykonania 15 079,57 zł (w tym 2 400 zł kompensaty z PKGKŁ na podstawie zawartej umowy).**

Ponadto należy zwrócić uwagę również na niektóre wydatki poniesione w ramach tego zadania:

- racjonalność zakupu 90 mb siatki zgodnie z fakturą #25970/8020/2018 z 13.03.2018 r. wystawioną przez \_\_\_\_\_ na kwotę 629,76 zł ( 6 rolek siatki 0,5x5m i 6 rolek siatki 1x10 m) - RK 3/2018 poz. 29;
- racjonalność i celowość wydatku na zakup artykułów spożywczych zgodnie z fakturą FP 1488000180331-003939 na potrzeby instalacji wielkanocnej „Bajkowa Wielkanoc” jako karma dla zwierząt, tylko które zwierze je BIO – cytryny (5,99 zł), pomidory koktajlowe kiść św. (2x 4,99 zł);
- racjonalność i celowość wydatku zgodnie z fakturą nr 1488/02210/09418/03wystawioną przez \_\_\_\_\_ na kwotę 35,96 zł na zakup pralin (4 rodzaje) – w opisie faktury „ koszt zakupu artykułów spożywczych na potrzeby instalacji wielkanocnej „Bajkowa Wielkanoc” -**pokarm dla zwierząt (tak również w opisie operacji w ewidencji księgowej).**

## 2) Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy

Plan wydatków 2018 r. 1200 zł

Audytor na podstawie prowadzonej analityki do kont zespołu 400 ustalił, iż wydatki poniesione w ramach tego projektu:

- koszty zakupu materiałów (kubki, kartony, węgiel, podpałka...) - 349,07 zł
- koszt zakupu art.spożywczych przeznaczonych na organizację WOŚP wd niu 14.01.2018 – 4,49 zł;
- koszty usług pozostałych (ochron imprezy,przewóz Zespołu Pieśni i Tańca HARNAM do Konstaktynowa na występ podczas WOŚP) – 700,00 zł

**RAZEM: 1053,56 zł**

**Przekroczenie o 146,44 zł.**

W zestawieniu imprez sporządzonym przez Dyrektora wskazano kwotę wykonania 1053,56 zł (zgodna z analityką konta 400 i ustaleniami audytora).

Należy również zastanowić się nad racjonalnością i celowością zakupu na podstawie faktury Nr 6121/8020/2018 z 13.01.2018 r. wystawionej przez 11 szt. Podpałki 11 na kwotę 153,78 zł, w opisie „na organizację WOŚP w dn. 14.01.2018 r.” Po co na taką imprezę 11 litrów podpałki?

### **3)Plener malarski „Pejzaż malowany ziemi łódzkiej”**

#### **Plan wydatków 2018 r. 4000 zł**

Audytora na podstawie prowadzonej analityki do kont zespołu 400 ustalił, iż wydatki poniesione w ramach tego projektu:

- koszty zakupu materiałów (zakup drewna na ramy, malowanie ram, dekoracje na wernisaż, zakup kroniki) – 1 830,01 zł
- koszty zakupu art. spożywczych na spotkania integracyjne artystów w Galerii - 340,41 zł
- usługi: poligraficzne (druk zaproszeń, tabliczek, druk i oprawa katalogów, druk plakatów, dyplomów dla artystów) – 4 844,24 zł
- usługi transportowe (w tym transport z Konstanczyna do Inowłodzi, z Konstanczyna do Łódzkiego Domu Kultury, Porszewice – Konstanczyn, przewóz osób do Wolborza)- 1697,90 zł
- opłata pocztowa (wysyłka zaproszeń na wernisaż)- 72,80 zł;
- zakwaterowanie w Wolborzu i usługa gastronomiczna – 720,00 zł;
- umowy zlecenia i o dzieło (prace przy organizacji pleneru, wykonanie zdjęć do katalogu XI Pleneru Malarskiego, wykonanie składu graficznego do katalogu, wykonanie ram do obrazów, tłumaczenie tekstu na język angielski do katalogu) -7 160 zł;
- delegacje służbowe – 1/2018 do Dobryszyc; 16/2018 do Wolborza; 12/2018 i 11/2018 do Tuszyńska; 31/201, 10/2018, 36/2018, , 43/2018, 19/2018 do Piotrkowa Tryb.; 18/2018, 38/2018 do Kamieńska; 108/2018 do Wolborza; 32/2018, 33/2018 do Radomska, 34/2018, 35/2018 do Czarnocina, 39/2018, 38/2018 do Rozprzys, 89/2018 do Wolborza, 48/2018 do Ciechocimia, 52 i 53/2018 do Tuszyńska – 2017,59 zł

**RAZEM: 19 242,95 zł**

**Przekroczenie planu o 15 242,95 zł.**

**W zestawieniu imprez sporządzonym przez Dyrektora wskazano kwotę wykonania 17 309,34 zł.**

Ponadto wątpliwości audytora budzą następujące wydatki:

- Celowość i racjonalność wydatku związanego z usługą transportową przewozu obrazów z Inowłódza do Konstantynowa Łódzkiego – faktura FA/00176/066/2018.

W dniach od 1 do 23 maja 2018 r. odbywała się wystawa obrazów w ramach X edycji Pleneru malarskiego Pejzaż Malowany w Gminnym Centrum Kultury w Inowłodzu /źródło: <http://www.gckinowlodz.naszgok.pl/n,wystawa-x-edycji-pejzazu-malowanego-ziemi-lodzkiej/>

W związku z tym dlaczego wydatki na transport obrazów pokryto z budżetu MOK, a nie pokryła je Gmina Inowłódz?

- faktura nr 127/07/2018 za usługę przewozu osób do Wolborza na kwotę 800 zł- faktura opisana jako spotkanie organizacyjne w ramach organizacji XI edycji Pleneru Malarskiego(...) . Nie określono ani na ww. fakturze, ani na jej opisie ile osób uczestniczy w wyjeździe, realizacja usługi 06.07.2018 r.;

- Faktura nr FV/80/2018/ZSCKU za zakwaterowanie uczestników XI edycji Pleneru Malarskiego (...) na kwotę 480 zł zgodnie z umową nr 40/2018 z w Wolborzu.

Umowa nr 40/2018 w § 1 określała, iż przedmiotem umowy jest zapewnienie noclegu dla 24 osób w terminie od 6 do 7 lipca 2018 r.

- Faktura FV/79/2018/ZSCKU za usługę gastronomiczną uczestników stacjonarnego Pleneru Malarskiego w Wolborzu na kwotę 240 zł, zgodnie z umową nr 41/2018.

Umowa Nr 41/2018 w § 1 określała, iż przedmiotem umowy jest wykonanie usługi związanej z zapewnieniem wyżywienia na stołówce szkolnej uczestnikom XI edycji Pleneru Malarskiego (...).

Termin realizacji usługi 07 lipca 2018 r. (§ 2 umowy).

Opisane trzy powyższe faktury określają wydatki, które nie są celowe, zdaniem audytora. Sam plener trwał cały tydzień i wówczas nie były pokrywane koszty noclegu i wyżywienia uczestników przez MOK. W związku z tym dlaczego pokrywano je z 6/7 lipca 2018 r.???

Koszty zakwaterowania i wyżywienia pokrywał współorganizator Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Tryb. na podstawie porozumienia z 13 kwietnia 2018 r.

- 3) Jubileusz 25 – lecia Zespołu Niesięcin (współfinansowany przez Narodowe Centrum Kultury)

**Plan wydatków 2018 r. 5000 zł**

Audytor na podstawie prowadzonej analityki do kont zespołu 400 ustalił, iż wydatki poniesione w ramach tego projektu:

- koszt zakupu art. spożywczych – 1 566,85 zł;
- koszty zakupu materiałów (materiały na warsztaty tkactwa, talerze jednorazowe, kwiaty, dekoracja) - 908,01zł
- koszt zakupu artykułów gospodarstwa domowego (garnki, talerze, filiżanki, sztucce, itd.) – 4000 zł
- konstrukcję sceniczną na scenę MOK w związku z organizacją Jubil.25-lecia – 627,30 zł
- usługa gastronomiczna – 2750 zł;
- usługi poligraficzne (druk materiałów promocyjnych, druk zaproszeń, druk plakatów, druk katalogów) – 4085,20 zł;
- transport – 550 zł;
- usługa hotelowa dla grupy folklorystycznej pn. Boguszczenie z Oleśnicy – 1328,30 zł;
- instruktor nauki śpiewu – 1600 zł;
- nagranie utworów i wydanie płyty -3500 zł;
- nagranie filmowe – 900 zł;
- umowy zlecenia (nauka tańca, opracowanie katalogu) – 2100,00 zł.

**RAZEM 23 915,66 zł**

**W zestawieniu imprez sporządzonym przez Dyrektora wskazano kwotę wykonania 21 825,06 zł (w tym 10 000 zł z NCK).**

Na podstawie przeanalizowanych dowodów księgowych i wyjaśnień audytor stwierdził ponadto, co następuje:

- 1) Jubileusz 25-lecia Zespołu Niesięcin był realizowany był przy wsparciu Programu Kultura – Interwencje 2018. EtnoPolska ze środków Narodowego Centrum Kultury (umowa Nr 20/2018/KIE z 09.10.2018 r.). Termin wykonania zadania ustalono na okres **od 1 października 2018 r. do 4 listopada 2018 r.** W tym terminie zadanie to pomimno być zrealizowane zgodnie z opisem merytorycznymi i harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z § 6 ust.1 umowy: „zleceniobiorca (MOK) jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księkowej środków finansowych NCK otrzymanych na realizację Zadania, którego zakres określa niniejsza umowa, opatrywania klauzulą „płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury” i numerem Umowy dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego i przechowywania ich przez okres 5 lat od zakończenia roku kalendarzowego, w którym realizowane było zadanie”.

Ponadto należy również zwrócić uwagę na zapisy:

- § 15 umowy: „Realizacji zadań ze środków pochodzących z dotacji należy dokonywać na zasadzie wyboru oferty najkorzystniejszej, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych, w szczególności zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości, a w odniesieniu do organizacji pozarządowych- z odpowiednim stosowaniem przepisów art. 43 i 151 ustawy o finansach publicznych”;

- § 17 umowy: „Pisemnego aneksu do niniejszej umowy i zgody Zleceniodawcy oraz Zleceniobiorcy pod rygorem nieważności wymagają:

a) przesunięcia wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu określonymi w Załączniku Nr 1 do Umowy, płatnymi ze środków NCK powyżej 15 % w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej oznaczonej cyframi (dotyczy zarówno zmniejszenia jak i zwiększenia), określonej w Załączniku nr 1 do umowy;

b) zmiany zakresu rzeczowego zadania, w tym wprowadzenie nowych pozycji do kosztorysu określonego w załączniku nr 1 do umowy oraz terminu realizacji zadania”.

Kosztorys (załącznik nr 1 do umowy 20/2018/KIE) przewidywał:

- wynagrodzenia instruktorów, autora opracowania katalogu 3700 zł (całość płatna z NCK);
- koszt noclegów 1400 zł (całość płatna z NCK);
- koszt wyżywienia 2600 zł (1600 zł z NCK, 1000 zł z przychodów własnych MOK);
- poligrafia- druk materiałów promocyjnych i katalogu 2770 zł (całość płatna z NCK);
- druk zaproszeń 30 zł (całość płatna z NCK);
- nagranie filmowe koncertu 500 zł (całość płatna z NCK).

W okresie realizacji umowy wydatkowano na to zadanie (zaznaczono przewidziane w rozliczeniu projektu z NCK pozycje):

Tabela 6.

| data       | faktura z opisem   | kwota[zł] |
|------------|--|-----------|
| 31.10.2018 | fakt.vat 4087/10/2018- koszt zakupu talerzy jednorazowych przeznaczonych na potrzeby organizacji Jubileuszu 25 lecia Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2018   | 27,80     |
| 25.10.2018 | Fakt.vat nr 850/10/18/k-koszt usługi poligraficznej- druk zaproszeń z okazji jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2018 w ramach programu Kultura -Interwencje 2018 -płatne ze środków Narodowego Centrum Kultury   | 36,90     |
| 29.10.2018 | FAKT.VAT 5627/18-koszt zakupu art.spozywczych przeznaczonych na organizację Jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2015 w mok- dochody własne mok  | 180,60    |
| 29.10.2018 | Fakt.vat 5626/18- koszt zakupu art.spozywczych przeznaczonych na organizację jubileuszu 25-lecia Zespołu Niesiecin - środki w ramach wkładu własnego MOK-dochody własne MOK  | 460,11    |
| 29.10.2018 | fakt.vat nr 7348/18/FV- koszt zakupu art.spozywczych przeznaczonych na organizację jubileuszu 25-lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN w dniu 27.10.2018- płatny w ramach wkładu własnego MOK- dochody własne mok   | 420,03    |
| 18.10.2018 | FAKT.668/18- koszt usługi poligraficznej -druk materiałów promocyjnych przeznaczonych na realizację zadania pn.jubileusz 25-lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN -sfinansowany ze środków NCK  | 220,00    |
| 29.10.2018 | Fakt.nr FV/56/10/2018-koszt opłaty za usługę hotelową -zaproszenie grupy folklorystycznej pn.Boguszczenie z Oleśnicy na obchody jubileuszu 25- lecia Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2018płatne ze środków Narodowego Centrum Kultury w ramach programu KULTURA-INTERWENCJE 2018 EtnoPolska | 1 365,00  |
| 29.10.2018 | Fakt.nr FV/57/10/2018-koszt usługi cateringowej- organizacja jubileuszu 25-lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN w dniu 27.10.2018- płatne ze środków Narodowego Centrum Kultury  | 1 670,00  |
| 29.10.2018 | Fakt.vat F/1/18/000284-koszt usługi poligraficznej- druk plakatów dotyczących jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN- dochody własne mok  | 1 328,30  |
| 29.10.2018 | Fakt.vat F/1/18/000283-koszt opłaty za usługę poligraficzna -druk katalogów z okazji jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN- płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury   | 2 500,00  |
| 30.10.2018 | FAKT.-RA/3/2018/10- koszt opłaty dla instruktora prowadzącego naukę śpiewu z Zespołem Ludowym NIESIĘCIN w ramach organizacji jubileuszu 25-lecia zespołu w dniu 27.10.2018 w MOK płatne ze srodków finansowych Narodowego Centrum Kultury  | 1 600,00  |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| 19.10.2018 | FAKT.NR 58/2018- koszt opłaty za usługę Realizacji nagrania utworów Ludowego Zespołu NIESIĘCIN w ramach obchodów 25 lecia Zespołu- środki z budżetu MOK  | 2 500,00  |
| 30.10.2018 | FAKT.NR 61/2018- koszt opłaty za usługę Realizacji nagrania utworów Ludowego Zespołu NIESIĘCIN w ramach obchodów 25 lecia Zespołu- środki z budżetu MOK  | 2 500,00  |
| 30.10.2018 | Fakt.nr 62/2018- koszt opłaty za usługę wykonania nagrania filmowego koncertu Ludowego Zespołu NIESIĘCIN Z OKAZJI JUBILEUSZU 25-LECIA - płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury   | 500,00    |
| 30.10.2018 | Fakt.nr 63/2018- koszt opłaty za usługę wykonania nagrania filmowego koncertu Ludowego Zespołu NIESIĘCIN Z OKAZJI JUBILEUSZU 25-LECIA - płatne z DOCHODÓW WŁASNYCH MOK   | 400,00    |
| 31.10.2018 | Naliczenie wynagrodzeń brutto od umów zlec. i o dzieło-za m-c 10/2018 [redacted] wynagrodzenie dla instruktora nauki tańca w ramach zadania Program Kultura- Interwencja 2018pn Jubileusz 25 lecia Zespołu Ludowego NIESIĘCIN                      | 1 600,00  |
| 31.10.2018 | Naliczenie wynagrodzeń brutto od umów zlec. i o dzieło-za m-c 10/2018 Konstantynowa Łódzkiego [redacted] wynagrodzenie za opracowanie katalogu w ramach zadania Program Kultura- Interwencja 2018pn "Jubileusz 25-lecia Zespołu Ludowego NIESIĘCIN | 500,00    |
| 31.10.2018 | fakt.nr #183497/8020/2018-koszt zakupu materiałów przeznaczonych na realizację Jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu Niesięcin- w dniu 27.10.2018 dochody własne mok   | 597,80    |
| 31.10.2018 | Fakt.51/18-koszt opłaty za usługę cateringową - organizacja jubileuszu 25lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN w dniu 27.10.2018 w mok- dochody własne mok  | 1 080,00  |
| 15.10.2018 | FAKT.NR 07/10/2018- koszt zakupu materiałów na potrzeby organizacji Jubileuszu 25- lecia Zespołu NIESIECIN DOCHODY WŁASNE MOK  | 214,25    |
| 25.10.2018 | FAKT.NR 186/10/2018-koszt opłaty za usługę transportową Zespołu NIESIECIN na próby do mok w Konstancynów Łódzki -organizacja jubileuszu 25- lecie zespołu Niesiecin w dniu 27.10.2018 - dochody własne mok   | 400,00    |
| 26.10.2018 | fakt.vat nr 589801130/10/18-koszt zakupu art.spożywczych przeznaczonych na organizację Jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu NIESIECIN w dniu 27.10.2018- płatne z DOCHODÓW własnych MOK   | 29,02     |
| 27.10.2018 | fakt. nr 07291/18-koszt zakupu art.spożywczych na organizację jubileuszu 25-lecia Ludowego Zespołu NIESIĘCIN w dniu 27.10.2018- 8,10zł. płatne ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury, 94,-,11zł. - płatne z dochodów własnych MOK      | 102,21    |
|            | RAZEM  | 20 232,02 |

Nie dokonano zmiany harmonogramu, nie ujęto również pominiętych faktur w rozliczeniu jako sfinansowane z finansowych środków zleceniobiorcy (wskazana kwota to tylko 1000,00 zł), środków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dotacja podmiotowa) czy od sponsorów, czy innych podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wszystkie faktury, które w tabeli nie są oznaczone kolorem szarym zostały opisane jako sfinansowane z „dochodów własnych MOK”, co też nie jest zgodne z prawdą, bo łączny koszt tego zadania zgodnie z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi to 23 915,66 zł, w tym 10 000 zł z NCK. Kwota pozostała to 13 915,66 zł (w tym 5 000 zł dotacja podmiotowa z Gminy zgodnie z planem finansowym, 8 915,66 zł dochody własne MOK).

Odliczając pozycje zaznaczone w tabeli – łącznie 11003,27 zł od 20 232,02 zł (wydatki w okresie od 1 października do 4 listopada 2018 r.) pozostaje nam kwota 9 228,75 zł. Oznacza to, iż co najmniej 313,09 zł (różnica między 9 228,75 zł a 8 915,66 zł) musiało być sfinansowane z dotacji podmiotowej Gminy.

W rozliczeniu projektu wskazano tylko kwotę 11 003,27 zł:

Uwaga! Kosztowne zadania obejmują wyłącznie koszty ujęte w ewidencji księgowej podmiotu realizującego zadanie.

Uwaga! Wykazując tabelę finansową należy kierować się zapisami § 7 ust. 20-21 Regulaminu Programu. W całkowitym koszcie zadania nie może być uwzględniony podatek od towarów i usług (VAT) podlegający odzyskaniu lub rozliczeniu w deklaracjach eksportowych do Urzędu Skarbowego.

Wykazanie za względu na źródło finansowania.

| Źródło finansowania  | Całość zadania<br>(zgodnie z umową/anoxarem)<br>PLAN |               | Bieżący okres sprawozdawczy<br>WYKONANIE |               |
|--|--|---------------|--|---------------|
|  | zł, gr   | %             | zł, gr                                   | %             |
| Wkład własny, w tym:   | 1000,00  | 9,09          | 1003,27                                  | 9,12          |
| 1. Finansowe środki własne<br>zleceniobiorcy   | 1000,00  | 9,09          | 1003,27                                  | 9,12          |
| 2. Inne źródła, w tym:   | 0,00   | 0,00          | 0,00                                     | 0,00          |
| a) z budżetów jednostek samorządu<br>terytorialnego<br>- wyznaczyć:  |  | 0,00          |  | 0,00          |
| b) budżetu państwa (z wyłączeniem środków<br>pozostających w dyspozycji NCK)<br>- wyznaczyć:   |  | 0,00          |  | 0,00          |
| c) od sponsorów lub innych podmiotów nie<br>zaliczanych do sektora finansów publicznych<br>- wyznaczyć:  |  | 0,00          |  | 0,00          |
| Utrzymane przychody z realizacji zadania<br>(np. wpływy z bilietów, ze sprzedaży<br>publikacji, aktywności, opłat uczestników,<br>...)<br>- wyznaczyć: | 0,00   | 0,00          | 0,00                                     | 0,00          |
| Dotacja finansowa Międzyresortowego Centrum<br>Kształcenia (dotacja w § 7 ust. 3 i 4 ust. 8<br>Programu)   | 10000,00   | 90,91         | 10000,00                                 | 90,88         |
| <b>Ogółem:</b>   | <b>11000,00</b>                                      | <b>100,00</b> | <b>11003,27</b>                          | <b>100,00</b> |

Uwaga! Wyniki mogące mieć znaczenie przy ocenie realizacji budżetu:

Rozliczenie jest niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi. Nie dokonano zmiany harmonogramu realizacji zadania. To wszystko powoduje, iż w przypadku kontroli wykonania projektu przez NCK (do czego ma prawo w

okresie 5 lat od zakończenia roku kalendarzowego pobrania środków, tj. do 2023 r.) istnieje ryzyko zastosowania § 13 ust.2 umowy, a więc żądania zwrotu całości lub części środków finansowych NCK.

- 2) Wątpliwości co do celowości budziła u audytora faktura Fa 51/18 z 22.10.2018 r. wystawiona przez \_\_\_\_\_ na 1080 zł za usługę cateringową, termin zapłaty 29.10.2018 r. (do Mok wpłynęła 31.10.2018 r., zapłacono 05.11.2018 r. wb 194), w opisie: „koszt opłaty za usługę cateringową. Organizacja jubileuszu 25-lecia Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2018 r.” Realizacja jubileuszu odbywała się 27.10.2018 r., a faktura została wystawiona 22.10.2018 r. (taka też data sprzedaży) . Biorąc pod uwagę, iż usługi cateringowe realizowała też na podstawie faktury FV/57/10/2018 z dnia 27.10.2018 r. firma \_\_\_\_\_, audytor zwrócił się z prośbą o wyjaśnienia do Dyrektora MOK.

Dyrektor wyjaśnił, co następuje: „Środki w kwocie 1080 zł (faktura VAT nr 51/18) nie zostały wykorzystane zgodnie z opisem. Zostały wykorzystane na opłatę spotkania rodzinnego- pogrzeb rodzica. W tym trudnym dla mnie czasie podjąłem bardzo niewłaściwą decyzję nie popartą racjonalnymi wydatkami wynikającymi z cyklu wydarzeń w miesiącu październiku. Kwota 1080 zł zostanie zwrócona do kasy MOK w dniu 21 maja 2019 r.”

**Ww. kwota wpłynęła do kasy MOK.**

Złożone wyjaśnienie potwierdza nie tylko niecelowość wydatkowania środków, ale również wyczerpie znamiona czynu określonego art. 284 § 1 kk oraz art. 231 § 1 kk.

Należy też dodać, iż budzącą wątpliwości jest również faktura nr 5627/2018 z z 30.10.2019 r. (taka sama data sprzedaży) wystawiona przez

\_\_\_\_\_ za zakup ciast na kwotę 180,60 zł (w opisie na jubileusz 25-lecia Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2019 r.), zapłacono 29.10.2018 r. wb 190. W tym samym dniu wystawiono fakturę Fa 5626/2018 j. za zakup ciast na kwotę 460,11 zł (w opisie na jubileusz 25-lecia Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2019 r.), zapłacono 29.10.2018 r. wb 190, który jest ujęta w rozliczeniu projektu NCK.

Dyrektor w tym zakresie nie złożył wyjaśnień, ale istnieje podejrzenie, iż przeznaczenie wydatku z tej faktury było podobne jak w opisie zawartym w powyższym wyjaśnieniu Dyrektora MOK.

Zarówno faktura Nr 51/18, jak i nr 5627/2018 ujęte są w odrębnym zestawieniu analitycznym:

| Konto: 401-10-921-92109-4220-32-33 Zużycie materiałów i energii- koszt zakupu art.spozywczych- JUBILEUSZ 25 LAT ZESPOŁU NIEŚIĘCIN |                |              |         |          |          |           |                     |                 |   |                                 |
|---|----------------|--------------|---------|----------|----------|-----------|---------------------|-----------------|---|---------------------------------|
| Data księgi   | Data op. gosp. | Nr dokumentu | Pozycja | Kwota WN | Kwota MA | Nr Dz Dok | Paragraf/Wydatek    | Działanie/Posr. | Opis  | Konto przeciwstawne             |
| 2018-10-29  | 2018-10-29     | 720          | 1       | 180,60   | 0,00     | 466       | 921-92109-4220-10/T |                 | FAKT.VAT 5627/18-koszt zakupu art.spozywczych przeznaczonych na organizację Jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu Niesięcin w dniu 27.10.2015 w mok- dochody własne mok | 201-10-921-92109-4220-00-5<br>9 |

Progman Finance DDJ 11.1.1.3. Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., tel. 801 04 45 45, 22 535 88 00 http://www.progman.wolterskluwer.pl, e-mail: biuro@progman.com.pl

Strona 52 / 141

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY

KONSTANTYNÓW ŁÓDZKI, 2019-05-14

**ANALITYKA KONT (wg dokumentów)**

Od m-ca: Styczeń do m-ca: Grudzień roku 2018 dla kont 4 analitycznych

|            |            |     |    |                          |                 |                 |                     |  |   |                                 |
|------------|------------|-----|----|--------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|--|---|---------------------------------|
| 2018-10-31 | 2018-10-31 | 731 | 1  | 1 080,00                 | 0,00            | 477             | 921-92109-4220-10/T |  | Fakt.51/18-koszt opłaty za usługę cateringową - organizacja jubileuszu 25- lecia Ludowego Zespołu NIEŚIĘCIN w dniu 27.10.2018 w mok- dochody własne mok | 201-10-921-92109-4220-00-0<br>5 |
| 2018-12-31 | 2018-12-31 | 886 | 68 | 0,00                     | 1 260,60        |                 |                     |  | Przebieganie kosztów zespołu 4 na wynik finansowy 2018  | 860-10-921-92109-0000-00-0<br>0 |
|            |            |     |    | <b>Razem</b>             | <b>1 260,60</b> | <b>1 260,60</b> | <b>Saldo: 0,00</b>  |  |   |                                 |
|            |            |     |    | <b>Razem od stycznia</b> | <b>1 260,60</b> | <b>1 260,60</b> | <b>Saldo: 0,00</b>  |  |   |                                 |

3) Racjonalność wydatkowania środków nie została zachowana również w przypadku opłaty za fa 63/2018 na 400 zł za nagranie filmowe koncertu(WB 192 z 30. 10.2018). Została ona wystawiona za tą samą usługę, realizowaną w tym samym czasie co usługa opłacona fakturą fa 62/2018 na 500 zł nagranie filmowe koncertu(WB 191 z 30. 10.2018).

4) Naruszenie zasad racjonalności i celowości wydatków występuje również w zakresie zakupów artykułów gospodarstwa domowego na podstawie faktur:

- F/329/2018/66030 z 02 sierpnia 2018 r. na kwotę 1580,66 zł – zakup m.in. sztucców, kieliszków, tacy, deski do krojenia. W opisie faktury: „ Koszt zakupu artykułów gospodarstwa domowego, przeznaczonych na potrzeby działalności Zespołu Ludowego „Niesięcin” z okazji jubileuszu 25 lecia Zespołu”;
  - HURT9790/2018 z 29 sierpnia 2018 r. na kwotę 1199,84 zł – zakup m.in.: garnków, cedzaków, pojemników na przyprawy (opis faktury jw.);
  - F/329/2018/64968 z 28 lipca 2018 r. na kwotę 720 zł na zakup talerzy, opis faktury jw.;
  - f/329/2018/64969 z 28 lipca 2018 r. na kwotę 499,50 zł za zakup filiżanek, opis jw
- o czym szerzej w pkt. Gospodarka kasowa.

**Reasumując:**

Opisane powyżej fakty pozwalają jednoznacznie stwierdzić, iż wydatkowanie środków w 2018 r. następowało niegospodarnie i niecelowo.

Plan finansowy imprez kulturalnych nie był aktualizowany w ciągu 2018 r. przez Dyrektora MOK, uzupełniany o nowe zadania (imprezy) i weryfikowany pod względem finansowym.

Wskazane wyżej rozbieżności pomiędzy planem a ewidencją księgową pozwalają stwierdzić, iż naruszono w tym zakresie art. 44 ust.1 pkt 3 i art. 52 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W orzeczeniu z 16.12.2014 r. RKO (RIO.XII.53-41/14, Biul. NDFP2015, Nr 2, poz. 2), wskazała, że: "jednostki sektora finansów publicznych nie mogą wydatkować kwot wyższych niż kwoty zawarte w zatwierdzonym planie finansowym. Wydatek ze środków publicznych musi być dokonany na podstawie konkretnego tytułu prawnego, tj. zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Złamanie tej reguły i wydatkowanie środków z naruszeniem przepisów (w szczególności ustaw, umów międzynarodowych, aktów wykonawczych, umów cywilnoprawnych) dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych". Jak podkreśla GKO "plany finansowe ustalają przeznaczenie – kierunki wydatków budżetowych, a także wysokość wydatków z finansowych środków publicznych" (por. orz. GKO z 26.5.2003 r., DF/GKO/ODW.-178/228/2002, Legalis).

W sferze publicznoprawnej nie stosuje się zasady "co nie jest zakazane, jest dozwolone", lecz zasadę "dozwolone jest to, co prawo wyraźnie przewiduje". Organom administracyjnym wolno zatem tylko to, na co zezwalają ustawy (orz. GKO z 29.2.2004 r., DDF/GKO/Odw.-88/17/2003, niepubl.; orz. GKO z 28.7.2011 r., BDF1/4900/53/59/11/1638, niepubl.). **Zgodnie ze wspomnianą zasadą wydatki środków publicznych powinny być dokonywane na podstawie planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych oraz w wysokości i trybie właściwym dla poszczególnych rodzajów wydatków.** Jednostka sektora finansów publicznych wydatkuje środki w wysokości i na cele ustalone w planie finansowym (art. 52 FinPubU), stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych i wyznacza zakres upoważnienia do wydatkowania środków, wskazując cele oraz limity wydatków.

W trakcie roku budżetowego limity wydatków mogą ulec zmianie, jednak wymaga to zmiany planu finansowego danej jednostki. Zmiana następcza, tj. przeprowadzona po dokonaniu wydatku, nie wyłącza odpowiedzialności (orz. GKO z 10.10.2002 r., DF/GKO/Odw.-73/99-100/2002, niepubl.).

Wykazane różnice stanowią zatem naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust.1 uoazndfp: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”.

Ponadto w przypadku wydatku, udokumentowanego fakturą Nr 51/18 z 22.10.2018 r. wystawioną przez \_\_\_\_\_ na 1080 zł za usługę cateringową, co do której Dyrektor MOK przyznał, iż dokumentuje ona jego prywatny wydatek, zachodzą przesłanki pozwalające stwierdzić, iż doszło jednocześnie do naruszenia, określonego w art. 9 pkt 1 uoazndfp - wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny w opisanych powyżej stanach faktycznych ponosi również główny księgowy MOK w zakresie nienależytego dokonania kontroli wstępnej (art. 18 b pkt 1 ustawy o oazndfp) i Dyrektor MOK w zakresie kontroli zarządczej (art. 18c ust. 1 pkt.2).

**Reorganizacji wymaga również druk rozliczenia dotacji oraz sprawozdania finansowego z działalności statutowej.**

Te dwa dokumenty powinny przedstawiać dane finansowe zagregowane w ten sposób, aby można je było porównać ze sobą oraz przyjętym planem finansowym. Dobrą praktyką byłoby ujęcie rozliczenia wydatków w zakresie imprez kulturalnych zadaniowo. Pozwoliłoby to na bieżącą kontrolę MOK (jak i pozostałych instytucji kultury) przez komórki merytoryczne Urzędu Miejskiego odpowiedzialne za koordynowanie zadań związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji z Gminy Konstantynów Łódzki oraz koordynowanie zadań nadzorczych nad działalnością statutową MOK w imieniu Burmistrza.

Ponadto zarówno sprawozdanie, jak i rozliczenie dotacji powinno zawierać dane dotyczące stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, którego dotyczy rozliczenie/sprawozdanie.

## RACHUNKOWOŚĆ JEDNOSTKI.

Zarządzeniem Nr 10/2011 Dyrektora MOK w Konstantynowie Łódzkim z dnia 8 listopada 2011 r., obowiązującym od 1 stycznia 2012 r. wprowadzono „Zasady (polityki) rachunkowości w MOK”.

Porównanie zgodności wprowadzonych ww. zarządzeniem zasad z minimalnymi wymogami określonymi w art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości przedstawia poniższa tabela:

**Tabela 7.**

| Minimalne wymogi określone w art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości             | Zasady wprowadzone zarządzeniem Nr 10/2011   | Uwagi   |
|---|--|---|
| określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych | „Rokiem obrotowym dla MOK jest rok budżetowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc. (...)”- pkt 1.1. zasad | 1) Nie wskazano konkretnie jak należy rozumieć „rok obrotowy”, czy jest to rok kalendarzowy czy też inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych, stosowany również do celów podatkowych (np. od 1 stycznia do 31 grudnia – zakres dat).<br>2) Okres sprawozdawczy wskazano jako miesiąc, a w opisie jest również kwartał, rok.   |
| metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego             | Rozdział II  | Nieaktualne zapisy dotyczące m.in. kwalifikowania środków trwałych i amortyzacji.<br>Od 1 stycznia 2018 r. wszedł w życie przepis art. 22 d ustawy o PIT, zgodnie z którym podatnicy mogą nie dokonywać <u>odpisów amortyzacyjnych od składników majątku</u> , których wartość początkowa, <u>nie przekracza 10 000 zł</u> . Wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas <u>koszty uzyskania przychodów</u> w miesiącu oddania ich do używania. Należy zatem sprecyzować, posiadając składnik majątku o wartości nie przekraczającej 10.000 zł, jaką decyzję kierownik jednostki (podatnik) podejmie:<br><br>1)Może podjąć decyzję o jego amortyzacji w czasie – i wówczas zalicza go do środków trwałych i ujmuje w ewidencji środków |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | <p>trwałych i WNiP (nie trafia on do ewidencji wyposażenia) i amortyzuje przez okres odpowiedni, zgodnie z przyjętymi zasadami rozliczania kosztu w czasie,</p> <p>2)Może podjąć decyzje o tym, by składnika nie zaliczać do środków trwałych – i rozliczyć go jednorazowo w kosztach traktując jako wyposażenie – w takim wypadku jeśli wartość początkowa przekracza 1.500 zł – składnik musi być ujęty w ewidencji wyposażenia,</p> <p>3)Może podjąć decyzję o jednorazowej amortyzacji – i wówczas zalicza go do środków trwałych i ujmuje w ewidencji środków trwałych i WNiP (nie trafia on do ewidencji wyposażenia); odpis amortyzacyjny rozlicza w kosztach podatkowych w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego albo w miesiącu następnym.</p> <p><b><u>Podatnik samodzielnie musi zatem podjąć decyzję, czy składnik majątku będzie dla niego wyposażeniem, czy środkiem trwałym. A takie zasady winny znaleźć się w polityce rachunkowości.</u></b></p> |
| <p>Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:</p> <p>a)<br/>zakładowy plan kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</p> <p>b)<br/>wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych</p> | <p>Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych – pkt 1.3. zasad Wydatki strukturalnie- pkt 1.4 zasad<br/>Rozdział III zasad</p> | <p>1) Zawarto zapisy o wydatkach strukturalnych, które aktualnie nie obowiązują w systemie finansów publicznych.</p> <p>2) Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont syntetycznych, które nie są stosowane do ewidencji księgowej w MOK, np..<br/>konta: 133- Rachunek budżetu, 134- Kredyty bankowe, 138 – Rachunek środków europejskich; 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe;</p>   |

|  |                          |   |
|--|--------------------------|---|
| <p>powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,</p> <p>c)<br/>opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji</p>   |                          | <p>3) Brak opisu klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na poszczególnych kontach;</p> <p>4) Brak zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych i powiązania ich z kontami księgi głównej.</p> |
| <p>system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.</p>   | <p>Rozdział IV zasad</p> |   |
| <p>Inne istotne uwagi:</p>   |                          |   |
| <p>1) Podstawa prawna opracowania zasad (polityki) rachunkowości dla MOK, m.in. Rozp. MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861), rozporządzenia MF z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) nie obowiązują samorządowych instytucji kultury – niewłaściwa podstawa prawna. Zasady powinny opierać się tylko i wyłącznie na ustawie o rachunkowości (ewentualnie zarządzeniach wprowadzonych przez Burmistrza Miasta w zakresie rozliczeń dotacji podmiotowej i kontroli nad prawidłowością jej rozliczenia, a także kontroli zarządczej).</p> <p>2) Powielanie zapisów zawartych w ustawie o rachunkowości, czy też rozporządzenie MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...), a nie tworzenie szczegółowej polityki dla MOK (np. w zakresie zapisu poszczególnych zapisów na kontach).</p> |                          |   |

Ponadto w MOK obowiązuje od 8 stycznia 2013 r. „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych” (choć to wprowadzenie tej instrukcji właściwie nie nastąpiło, o czym dalej...).

Zgodnie z § 1 zarządzeniem Nr 5/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstancynie Łódzkim z dnia 08 stycznia 2015 r. : „*Wprowadza się do stosowania Zakładową instrukcję obiegu dowodów księgowych w Miejskim Ośrodku Kultury w Konstancynie Łódzkim, stanowiącą załącznik do zarządzenia, zwaną dalej Instrukcją.*” Załącznikiem do powołanego Zarządzenia jest jednak dokument zatytułowany „*Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych*”.

Są to zatem dwa różne dokumenty. Załącznik o ww. tytule tak naprawdę nie został wprowadzony w życie żadnym Zarządzeniem Dyrektora.

W Zarządzeniu powołano się w § 3 na przepisy prawa, które nie obowiązywały i nie obowiązują obecnie Miejskiego Ośrodka Kultury:

- na rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 sierpnia 1997 r. w sprawie zasad i sposobu ewidencjonowania dóbr kultury w muzeach (Dz. U. Nr 103, poz. 656) – **nieobowiązujące w obecnym systemie prawnym;**
- na rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283): „**§ 1 Rozporządzenie określa sposób ewidencji materiałów bibliotecznych, zwanych dalej „materiałami”, w bibliotekach wchodzących w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej”.**

### **EWIDENCJA ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH.**

Ewidencja zdarzeń gospodarczych prowadzona była w badanym przez audytora okresie (i nadal jest prowadzona) w systemie komputerowym w programie moduły: Kadry, Płace, Zlecone, Finanse, ABC Pomoc Prawna do modułów Firmy S.A. (umowa aktualizacyjna nr 1401755/04/2016 z 3 kwietnia 2016 r.).

Audytor w dniu 10 kwietnia 2019 r. przeprowadził w obecności Głównej Księgowej MOK test, mający na celu sprawdzenie czy okresy sprawozdawcze ujęte w prowadzonym systemie księgowym zostały zamknięte i nie istnieje możliwość zmiany danych wprowadzonych do systemu po zamknięciu okresu sprawozdawczego.

Test wykazał, iż po zatwierdzeniu sprawozdań nie ma możliwości dokonania zmian w zapisach. Działanie takie jest zgodne z przepisami art. 23 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej została opisana szerzej w pkt. Omówienie realizacji wybranych grup wydatków w kontekście rozliczenia dotacji i sporządzania sprawozdań – rzetelność danych księgowych.

Nie prowadzone są konta analityczne źródeł finansowania rozchodów MOK, w tym przede wszystkim dotacji podmiotowej udzielanej przez Gminę Konstantynów Łódzki i przychodów własnych.

Powoduje to, iż księgi rachunkowe w Mok nie są sprawdzalne (art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości). Zapisy powinny być uporządkowane chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Brak analityki wydatkowania środków

pod kątem źródła finansowania nie pozwala na rzetelne przedstawienie w danym okresie sprawozdawczym informacji o źródle finansowania poszczególnych wydatków w sprawozdaniach z rozliczenia dotacji podmiotowej.

### **Dowody księgowe, obieg i kontrola dokumentów księgowych.**

Na podstawie sprawdzenia przedłożonych do audytu dowodów księgowych w postaci faktur i rachunków, które były podstawą zapisów księgowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (lista w aktach bieżących audytu) audytor wskazał na istotne nieprawidłowości i uchybienia:

- 1) Zgodnie z art. 21 ust.1 o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Na każdym ze sprawdzonych przez audytora dowodów księgowych nie naniesiono dekretacji bądź w formie pisemnej na odwrocie dowodu, bądź w postaci wydruku z systemu księgowego prowadzonego elektronicznie.
- 2) Większość dowodów księgowych opisywana jest przez Kasjera MOK (do czego nie jest upoważniony), sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonuje Dyrektor lub z-ca Dyrektora MOK.
- 3) Opisy są bardzo lakoniczne, szczególnie w przypadku faktur zakupu artykułów spożywczych, wynajmu przewozu osób, zakupu usług gastronomicznych. Kilka przykładowych opisów poniżej:

- FA nr 575 z 27 marca 2018 r. wystawiona przez

na kwotę 595 zł, zgodnie z opisem „Koszt opłaty za usługę medyczną, w ramach badań kontrolnych i profilaktycznych pracowników MOK” – brak określenia za jakie badania i ilu pracowników podlegało tym badaniom;

- Fa 238/2018 z 20 lipca 2018 r. wystawiona przez

– 542,49 zł usługa cateringowa, w opisie „spotkanie artystów rzeźbiarzy realizujących plener rzeźbiarski pn. „Osnowa od nowa”, w ramach organizacji III Festiwalu Sztuk Niezbędnych TOROWISKO 2018 – PORTRET MIASTA III” – ile osób uczestniczyło? Za jakie usługi konkretnie?

- Faktura nr 47/07/2018 wystawiona przez \_\_\_\_\_  
na usługę transportową na kwotę 900,00 zł w opisie faktury „koszt usługi transportowej. Przewóz zespołu Niesięcin – organizacja warsztatów papieroplastyki ludowej w ramach bieżącej działalności MOK” – ile osób uczestniczyło? Gdzie był wyjazd? Jak została wyliczona kwota?

- Fa 23/18 z 24.04.2018 r. wystawiona przez \_\_\_\_\_ usługa cateringowa TOR-DANCE - kwota 540 zł (czego dotyczyła???) co się składało na tę kwotę???

4) Wśród kontrolowanych przez audytora dowodów księgowych opisy na dowodach są nieracjonalne i nie potwierdzają danych zawartych w samej fakturze oraz stanu faktycznego, np.

- nr FP 1488000180331-003939 zakupiono artykuły spożywcze na potrzeby instalacji wielkanocnej „Bajkowa Wielkanoc” (karma dla zwierząt, tylko które zwierzę je BIO – cytryny (5,99 zł), pomidory koktajlowe kiść św. (2x 4,99 zł)???)

- nr 1488/02210/09418/03wystawiona przez \_\_\_\_\_ na kwotę 35,96 zł na zakup pralin (4 rodzaje) – w opisie faktury „ koszt zakupu artykułów spożywczych na potrzeby instalacji wielkanocnej „Bajkowa Wielkanoc” (pokarm dla zwierząt)-???

- FA/2281/2018/1362 poz. 44 RK 4a/2018 na kwotę 467,82 zł i FA/2305/2018/1362 poz. 45 RK 4a/2018 na kwotę 70,18 zł na zakup różnego rodzaju artykułów spożywczych ( w tym wędliny, mięso surowe, warzywa...) –w opisie na promocję książki „Depilacja okolic serca”;

- Fa F1/04/2018 na zakup art. Spożywczych: 40 szt. Napojów gazowanych, 10 szt. Pieczywa, 10 szt. Nabiału, 20 szt. Napoi niegazowanych, 5 kg ciasta (poz. 46 RK 4a/2018- opisane jako zakup artykułów spożywczych na potrzeby warsztatów tkackich w Galerii Ogród Sztuki, w RK pozycja zapisana jako art. Przemysł- warsztaty , brak wskazania na ilu uczestników te zakupy...

- FA FS90/2018 poz. 3 RK 5/2018 – na fakturze pościel pranie i magiel 6kg – (W MOK nie ma hotelu!).

**Stanowi to naruszenie art. 22 ust.1 ustawy o rachunkowości : "Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,**

*którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych”.*

5) Kontroli formalno – rachunkowej dokumentów księgowych dokonuje Główny Księgowy MOK, który następnie wraz z Dyrektorem MOK zatwierdza do zapłaty dany wydatek. Nie rozdzielono (pomimo istnienia możliwości kadrowych) zadań związanych z kontrolą dokumentów księgowych. Dla zapewnienia zasady „podwójnej kontroli” kontroli formalno – rachunkowej winien dokonywać inny pracownik niż Główny Księgowy.

6) Ok. 90 % dowodów księgowych, dotyczących wydatków *nie ma opisu źródła finansowania wydatku, do czego obliguje pkt. IV.4 Zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Konstantynów Łódzki dla samorządowych instytucji kultury: „Samorządowa instytucja kultury zobowiązana jest do zamieszczania na źródłowych dowodach księgowych, potwierdzających poniesienie wydatków z dotacji przekazanej przez gminę następującej adnotacji: „Wydatek został sfinansowany z dotacji gminy Konstantynów Łódzki w wysokości....”*

7) W jednym przypadku stwierdzono brak dowodu księgowego – faktury za drugą ratę koncertu Anny Wyszconi. Przelew dokonano 1 sierpnia 2018 r. WB Nr 132 na kwotę 12 300 zł bez dowodu źródłowego. Takie działanie narusza art. 20 ust.2 ustawy o rachunkowości : „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”” oraz przyczynia się do stwierdzenia, iż prowadzone w MOK księgi rachunkowe nie są sprawdzalne w rozumieniu art. 24 ust.4 ustawy o rachunkowości, bowiem dokumentowanie zapisów nie pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

8) Brak celowości i racjonalności wydatków udokumentowanych dowodami księgowym, np. faktury:

- Fa 3312/2018 z 24.09.2018 r. wystawiona przez Hurtownię Kwiatów

na zakup wstążki satynowej kwota 16,00 zł (2x 8 zł) + usługa transportowa 9,99 zł (WB 168 25.09.2018) – jaki sens zakupu skoro koszty transportu praktycznie równe z ceną produktu??? Po co przelew przez PayU skoro na fakturze adnotacja „zapłacono gotówką”?;

- Fa 17969/2018 z 20.09.2018 r. wystawiona przez \_\_\_\_\_ na kwotę 214,14 zł za zakup materiałów na organizację spektaklu „Łódzkie legendy czarnego teatru”, zapłacono przez PayU 19.09.2018 r. 198,14 zł (na fakturze zapisano zapłacono przez PayU 214,14 zł) – to jaka faktycznie kwota??? Dlaczego nie wystąpiono o korektę faktury?

- Fa FV/MOK/07/18 z 10.07.2018 r. wystawiona przez \_\_\_\_\_ za nadzór organizacyjny i merytoryczny nad plenerem „Osnowa od Nowa” w Konstantynowie Łódzkim na 1230 zł (WB 125 z 19.07.2018) i FV/MOK/08/18 z 10.08.2018 r. na 1230 zł (WB 145 z 23.08.2018) – brak wyjaśnienia logicznego ze strony dyrektora MOK czym jest ten „nadzór organizacyjny i merytoryczny” (patrz: wyjaśnienia załączone do akt bieżących audytu).

Opisane powyżej zastrzeżenia pozwalają stwierdzić, iż kontrola wstępna, do której jest zobligowana Główna Księgowa MOK, na podstawie art. 54 ust.1 pkt 3, tzn. w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych nie była prowadzona rzetelnie, czego efektem są stwierdzone przez audytora uchybienia i nieprawidłowości.

8) Faktury wystawiane przez MOK, np. Faktura 3/2018 z 29 stycznia 2018 r., faktura 8/2018 z 23 lutego 2018 r., faktura nr 12/2018 z 7 marca 2018 r.; faktura 14/2018 z 27 marca 2018 r. podpisywane były przez osobę do tego formalnie nieupoważnioną- Główną Księgową. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora MOK : *„Faktury wystawia Dyrektor MOK, w przypadku jego nieobecności zastępca Dyrektora MOK. W szczególnych przypadkach nieobecności dyrektorów MOK fakturę wystawia główny księgowy MOK.”* Stwierdzenie zawarte w wyjaśnieniach Dyrektora nie jest poparte żadnym dowodem formalnym w tej sprawie, np. pełnomocnictwem dla Głównej Księgowej w przedmiotowym zakresie, załączonym do jej akt osobowych.

Działanie takie jest niewłaściwe. Osoba która prowadzi z mocy art. 54 ustawy o finansach publicznych kontrolę wstępną operacji nie może jednocześnie być osobą, która wystawia dany dokument księgowy, ponieważ sama siebie kontroluje w tym zakresie.

## GOSPODARKA KASOWA

### 1. Regulacje wewnętrzne.

Gospodarkę kasową reguluje w MOK załącznik nr 1<sup>3</sup> do Zarządzenie Nr 11/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstancynie Łódzkim z dnia 21 listopada 2011 r. , zmienione zarządzeniem Nr 4/2013 z 4 stycznia 2013 r.

Instrukcja została opracowana w oparciu o przepisy, które nie obowiązują instytucje kultury (zresztą również już nieobowiązujące w systemie finansów publicznych- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 861). **Instrukcja zatem wymaga aktualizacji.**

Ponadto kwestię obiegu i kontrolę dokumentów, związanych z obiegiem kasowym reguluje „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstancynie Łódzkim z dnia 8 stycznia 2015 r.

### 2. Kasjer.

Obowiązki kasjera w MOK wykonywał w 2018 r. pracownik na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z 28 czerwca 2013 r. w wymiarze ½ etatu (20 godzin tygodniowo). **Brak aktualnego na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz znajomości przepisów w zakresie gospodarki kasowej, co jest niezgodne z § 1 pkt 3 obowiązującej w MOK Instrukcji, dotyczącej gospodarki kasowej.** Ostatnie załączone do akt osobowych oświadczenie, dotyczyło okresu od 2 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2013 r. (str. akt osobowych pracownika B-10).

<sup>3</sup> Dalej: Instrukcja, dotycząca gospodarki kasowej.

### **3. Pomieszczenie kasy i przechowywanie środków pieniężnych.**

Kasa MOK zlokalizowana jest na pierwszym piętrze budynku przy ul. Łódzkiej 22. Kasa prowadzona jest w pokoju, współdzielonym z Głównym Księgowym MOK, bez odrębnego wejścia z korytarza, bez okratowanych okien i zabezpieczonych (wzmocnionych) drzwi. Środki pieniężne wraz z dokumentami kasowymi (drukami ścisłego zarachowania KP i KW) są przechowywane w metalowej kasetce na koniec dnia roboczego zamykanej w szafie pancерnej.

Każdy z pracowników MOK ma bezpośredni dostęp do pomieszczenia kasy. Pracownik kasy jednocześnie prowadzi sekretariat Dyrektora MOK, a ponadto w pokoju tym dokonywane są wszystkie czynności związane z prowadzeniem spraw kadrowych, m.in. podpisywana jest lista obecności przez pracowników. Bezpośredni dostęp do kasy mają również osoby trzecie (wykonawcy usług, uczestnicy zajęć prowadzonych przez MOK, „osoby z ulicy”).

**Taka lokalizacja prowadzenia kasy jest niedopuszczalna. Nie gwarantuje ona bezpieczeństwa obrotu kasowego.**

#### **4. Prowadzenie gospodarki kasowej.**

W trakcie prowadzenia czynności audytu, audytor sprawdził raporty kasowe z okresu od stycznia do grudnia 2018 r. (od RK1/2018 do RK12/2018) wraz z dokumentami księgowymi obrotu kasy „Kasa przyjmie: KP” i „Kasa wypłaci: KW” oraz wszystkimi dowodami w postaci faktur, rachunków, wniosków o zaliczkę, rozliczenia zaliczek.

##### **a) RAPORTY KASOWE**

Raporty kasowe w badanym okresie były zbiorczymi dokumentami księgowymi i sporządzane były miesięcznie poprzez wpisywanie w trakcie miesiąca obrotów w poszczególnych dniach, zgodnie z § 5 Instrukcji, dotyczącej gospodarki kasowej.

**Dla przejrzystości prowadzenia gospodarki kasowej zasadne byłoby prowadzenie raportów kasowych dziennych, określających obrót w postaci przychodu lub rozchodu w danym dniu.**

W każdym ze zbadanych raportów kasowych brak adnotacji o liczbie załączników do raportu, w tym dokumentów KP i KW.

**b) Zgodność stanu kasy.**

Stan środków pieniężnych w kasie na dzień 01.01.2018 r. i na dzień 31.12.2019 r. był zgodny ze stanami wskazanymi w księgach rachunkowych (patrz: tabela) . Saldo zamknięcia konta 101-Kasa na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 411,19 zł (przychody: 118 254,01 zł, rozchody: 117 842,82 zł) .

**Tabela 8. Porównanie zgodności stanu kasy w raportach kasowych i w księgach rachunkowych w 2018 r. (bilans otwarcia i bilans zamknięcia)**

| Data          | Stan środków pieniężnych w kasie na dzień wg raportu kasowego | Raport kasowy | Stan środków pieniężnych według stanu na badany dzień zgodnie z księgami rachunkowymi (konto 101 - Kasa | Uwagi       |
|---------------|---|---------------|---|-------------|
| 01.01.2018 r. | 64,20 zł  | RK Nr 1/2018  | 64,20 zł  | Stan zgodny |
| 31.12.2018 r. | 411,19 zł   | RK Nr 12/2018 | 411,19 zł   | Stan zgodny |

Dwukrotnie w trakcie prowadzenia czynności audytowych (w dniu 10 kwietnia 2019 r. oraz 17 kwietnia 2019 r.) dokonano kontroli stanu kasy w obecności Kasjera i Głównego Księgowego MOK. Protokoły z ustaleń załączono do akt bieżących audytu.

Dokonana w dniu 10 kwietnia 2019 r. kontrola kasy wykazała niezgodność stanu środków pieniężnych pomiędzy ostatnim stanem wykazanym w raporcie kasowym nr 4/2019 (wpis zakończony na pozycji 22 z 08 kwietnia 2019 r.) a stanem kasy. Różnica wynosiła 799,97 zł (stan według raportu kasowego 1129,38 zł; stan przeliczonych środków pieniężnych w kasie 329,41 zł).

Na ww. okoliczność zarówno Kasjer, jak i Dyrektor MOK złożyli następujące wyjaśnienia:

*„W wyniku kontroli kasy w dniu 10.04.2019 r. został stwierdzony brak gotówki w wysokości 799,97 zł. Niedobór był spowodowany wydaniem gotówki w dniu 10.04.2019 r. w wysokości 800 zł do dyrektora MOK, na zakup materiałów – tkaniny jutowej przeznaczonej na organizację Jarmarku Wielkanocnego na Pl. Kościuszki w Konstantynowie Łódzkim w dniu 14.04.2019 r.” /wyjaśnienia Kasjera/*

*„ W dniu 10 kwietnia 2019 r. pobrałem kasy Miejskiego Ośrodka Kultury środki finansowe w kwocie 800 zł na zakup tkaniny typu „JUTA”, która będzie przeznaczona do nakrycia stołów wystawienniczych w trakcie kiermaszu wielkanocnego, który odbędzie się 14.04.2019 r. w Konstancynie Łódzkim. Środki zostały zrealizowane w tym samym dniu.”*  
/wyjaśnienia Dyrektora MOK/

Działanie opisane w przytoczonych wyjaśnieniach nie były poparte, żadnym dokumentem rozchodowym kasy – dowodem wypłaty „KW” czy wnioskiem o wypłatę zaliczki. Narusza to zasady określone w § 4 pkt. 4, 5, 7 Instrukcji, dotyczącej gospodarki kasowej. Jednocześnie postępowanie zarówno kasjera, jak i Dyrektora MOK jest działaniem naruszającym podstawowe obowiązki pracownika, określone w art. 100 § 2 pkt.4 - dbanie o dobro zakładu pracy i chronienie jego mienia.

W trakcie kontroli kasy dokonanej w dniu 17 kwietnia 2019 r. nie stwierdzono niezgodności.

**c) Realizacja przychodów.**

Audytor porównał wpłaty odnotowane w raportach kasowych za 2018 r. z wpłatami odnotowanymi na kwitariuszach przychodowych KP. Nie stwierdzono w tym zakresie uchybień.

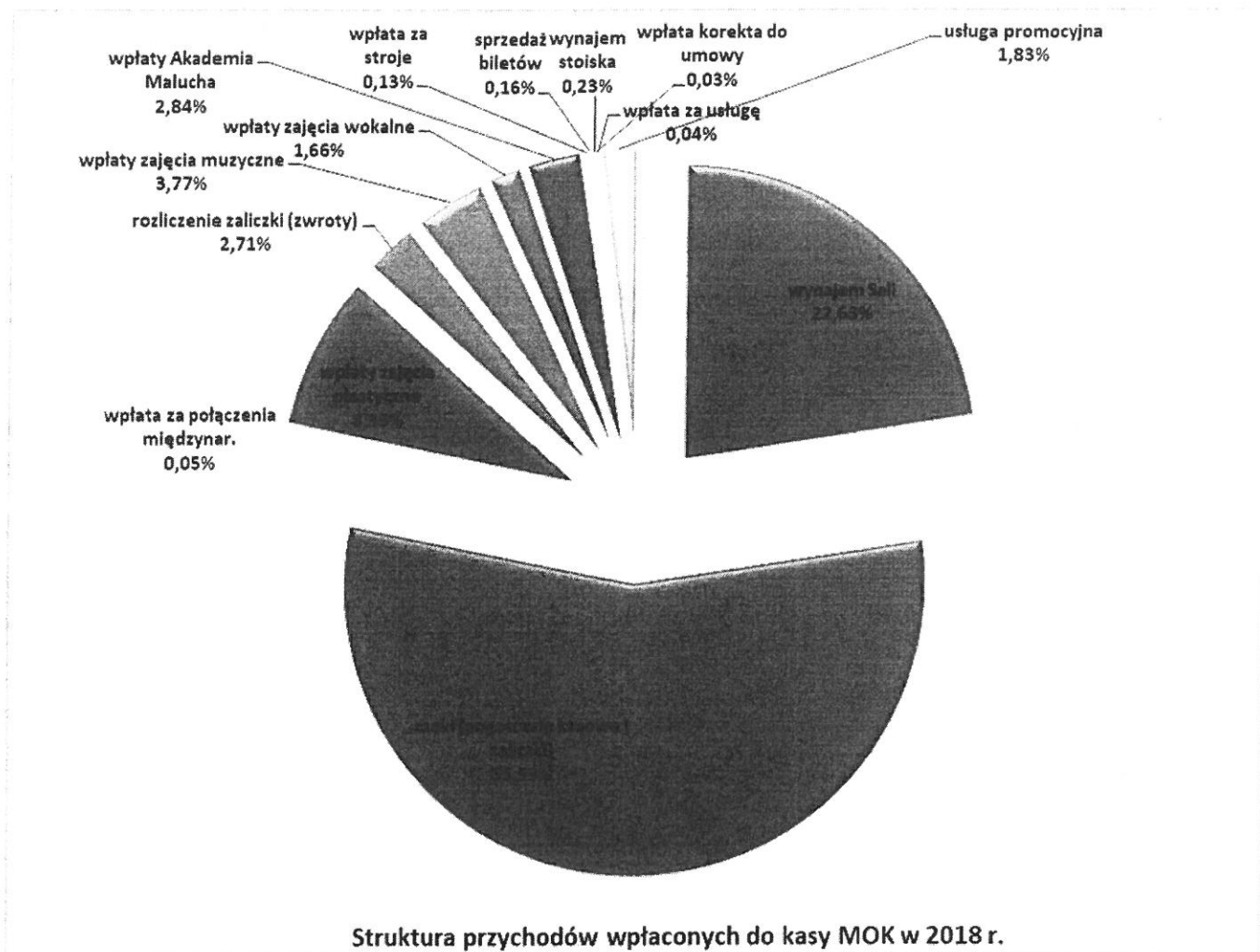
Seria i numer kwitariuszy KP są zgodne z prowadzonym rejestrem druków ścisłego zarachowania.

Audytor stwierdził, iż w trzech przypadkach niezachowana była chronologia przy wydawaniu dowodów wpłaty KP:

- KP Nr 9036601 z 29.01.2018 r.; KP Nr 9036602 z 30.01.2018 r; KP Nr 9036603 z 29.01.2018 r.;
- KP Nr 9036640 z 26.04.2018 r; KP Nr 9036641 z 03.04.2018 r; KP Nr 9036642 z 26.04.2018 r.;
- KP Nr 9036668 z 15.06.2018 r; KP Nr 9036669 z 19.06.2018 r; KP Nr 9036670 z 18.06.2018 r.

Nieprawidłowość ta świadczy o tym, iż kwitariusze nie były wypełniane na bieżąco.

Strukturę przychodów wpłacanych w kasie MOK w 2018 r. prezentuje poniższy schemat:



Największy udział w przychodach wpłaconych poprzez kasę mają uzupełnienia pogotowia kasowego i wpłaty na rzecz zaliczek dla pracowników, dokonywane poprzez czeki 60 600 zł (55,59%). Wpłaty za wynajem Sali stanowiły w 2018 r. 22,63% wszystkich wpłat dokonanych a pośrednictwem kasy (24 675 zł), łącznie wpłaty za udział w prowadzonych przez MOK zajęciach/warsztatach to 16,73% wszystkich wpłat za pośrednictwem kasy w 2018 r. (18 245 zł). Wpłaty uzyskane z bezpośredniej sprzedaży biletów za pośrednictwem kasy w 2018 r. to tylko 0,16% (170 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe dane, oraz sposób realizacji rozchodów poprzez kasę (patrz: pkt e) „Realizacja rozchodów”) należy zastanowić się nad racjonalnością istnienia kasy w MOK. Wszystkie kategorie realizowanych przychodów wymienione na schemacie (z wyjątkiem bezpośredniej sprzedaży biletów) może być bowiem realizowana poprzez obrót bezgotówkowy.

#### Wpłaty za udział w prowadzonych przez MOK zajęciach/warsztatach

Audytór sprawując obrót kasowy musi również odnieść się do tej kwestii.

Opłata za zajęcia i warsztaty prowadzone przez MOK ma charakter uznaniowy – stawki opłat nie zostały w sposób formalny wprowadzone. Wpłaty zbierane są przez poszczególnych instruktorów a następnie przekazywane do kasy MOK (wpłata).

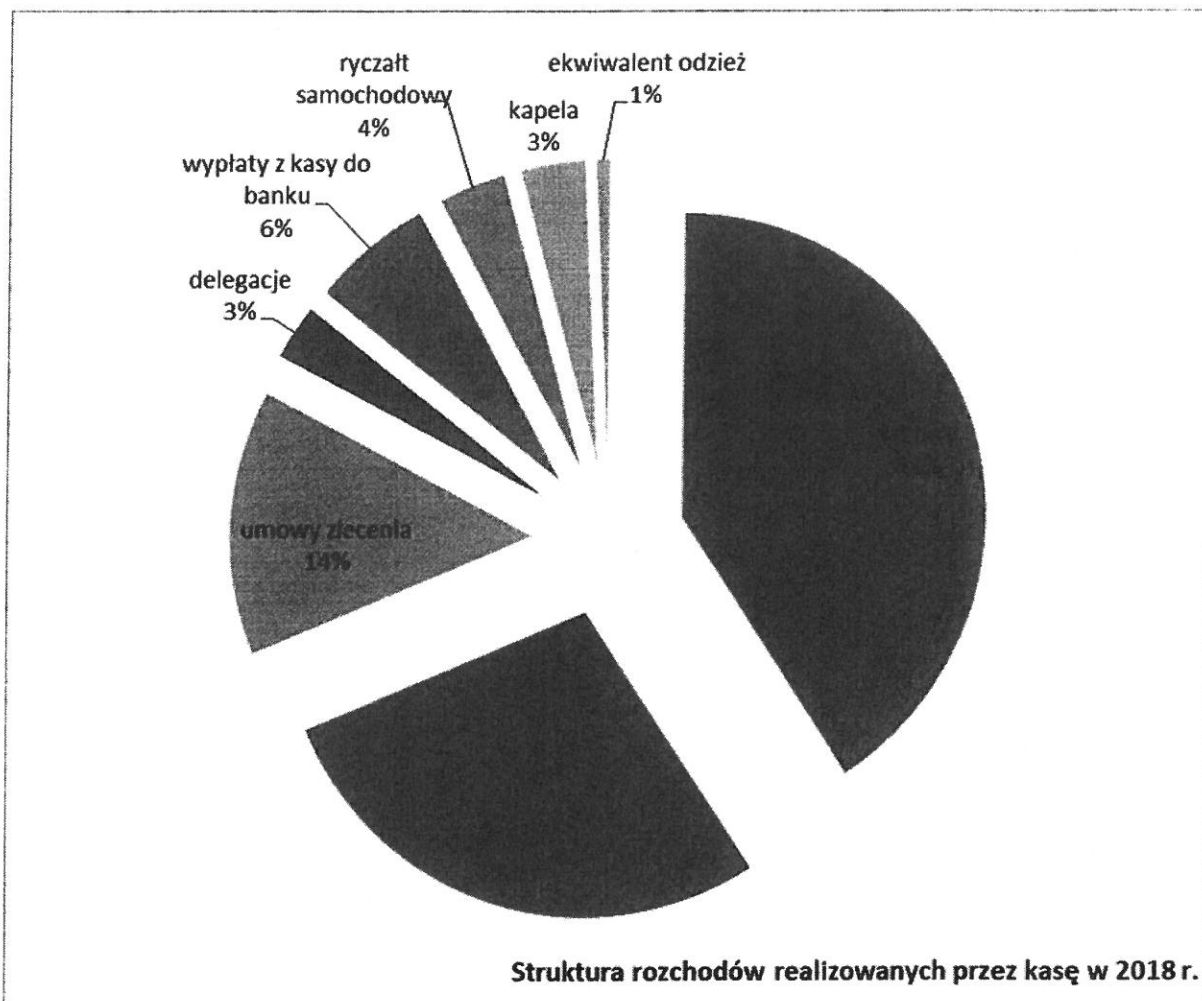
Np. w przypadku warsztatów plastycznych wpłaty te pomniejszane są o wydatki na zakupy materiałów plastycznych. Takie działanie powoduje, iż Dyrektor MOK (ani nikt inny) nie ma kontroli nad prawidłowością dokonanych rozliczeń.

#### **d) Czeki**

Audytor stwierdził zgodność zrealizowanych w 2018 r. numerów czeków oraz kwot pobranych poprzez czeki z danymi wynikającymi z raportów kasowych, ewidencji księgowej (konto 101-Kasa i konto 130 – Rachunek bieżący jednostki) oraz wyciągów bankowych.

#### **e) Realizacja rozchodów.**

Strukturę rozchodów dokonywanych za pośrednictwem kasy w 2018 r. w MOK przedstawia poniższy schemat:



Dokonana przez audytora analiza rozchodów zawartych w raportach kasowych za 2018 r. wykazała, iż większość rozchodów ujętych w raportach kasowych stanowiły faktury/rachunki. Wpisane są one jako odrębna pozycja raportu, nie są to dokumenty będące załącznikami rozliczonej zaliczki. I tak np. w raporcie kasowym RK Nr 1/2018 za okres od 2 do 31 stycznia 2018 r. zawarto następujące faktury :

Tabela 9.

| Pozycja w RK 1/2018 | Nr dowodu  | Kwota  | Uwagi   |
|---------------------|--|--------|---|
| 4                   | FS 7/2018- koszt opłaty za usługę pralniczą mok                              | 135,92 | Zapłacono 08.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 08.01.2018 r. |
| 5                   | F/329/2018/27306-koszt zakupu wyposażenia drobnego na wyposażenie kuchni mok | 159,99 | Zapłacono 08.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 08.01.2018 r. |
| 11                  | nr F001050011800246660U-koszt usługi pocztowej- mok                          | 17,20  | Zapłacono 15.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 15.01.2018    |
| 16                  | fv/2018/1222/1/1222/A-koszt zakupu   | 60,38  | Zapłacono <u>09.01.2018 r.</u>  |

|    |   |        |   |
|----|---|--------|---|
|    | wyposażenia drobnego kuchni mok   |        | (data wystawienia i data sprzedaży) gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora <u>19.01.2018</u>                                 |
| 19 | fa1800122220007-koszt zakupu wyposażenia drobnego do kuchni mok   | 55,97  | Zapłacono 22.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 22.01.2018  |
| 20 | nr 350700096/01/18-koszt zakupu art. sanitarnych i środków czystości na potrzeby działalności mok                         | 16,97  | Zapłacono 23.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 23.01.2018  |
| 21 | f001790011800246660u-koszt zakupu pocztowej książki nadawczej na potrzeby działalności mok                                | 18,60  | Zapłacono 24.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 24.01.2018  |
| 22 | NR 350700104/01/18-koszt zakupu art. Spożywczych przeznaczonych na organizację DNIA BABCI I DZIADKA                       | 177,97 | Zapłacono 24.01.2018 r. gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 24.01.2018  |
| 25 | F000010011800286901U- koszt usługi pocztowej - wysyłka prac plastycznych z Galerii na konkurs plastyczny                  | 14,00  | Zapłacono 02.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018         |
| 26 | nr 1140002983- koszt zakupu art. Spożywczych na organizację wernisażu wystawy<br><br>W DNIU<br>12.01.2018 W GALERII       | 142,88 | Zapłacono gotówką 04.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 27 | NR F000440011800246660U-koszt usługi pocztowej- wysyłka prac plastycznych uczestników warsztatów plastycznych na konkurs  | 14,50  | Zapłacono gotówką 08.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 28 | F000050011800286901Uwysyłka prac plastycznych uczestników warsztatów z Galerii na konkurs plastyczny                      | 17,00  | Zapłacono gotówką 08.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 29 | fa1800122220003-koszt zakupu materiałów plastycznych z przeznaczeniem na warsztaty plastyczne w Galerii                   | 29,98  | Zapłacono gotówką 10.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 30 | f000080002869010-koszt usługi pocztowej- wysyłka prac plastycznych na konkurs plastyczny uczestników warsztatów z Galerii | 6,40   | Zapłacono gotówką 10.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data  |

|    |  |        |   |
|----|--|--------|---|
|    |  |        | sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018  |
| 31 | f000090011800286901u-koszt usugi pocztowej - wysyłka prac plastycznych uczestników warsztatów z Galerii na konkurs     | 20,00  | Zapłacono gotówką 12.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 32 | 01/2018-koszt zakupu kwiatów do scenografii wstawy pn.<br><br>W DNIU 12.01.2018 W GALERII                              | 60,00  | Zapłacono gotówką 12.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 33 | 22/2018-koszt zakupu materiałów plastycznych przeznaczonych na organizację warsztatów plastycznych z dziećmi w Galerii | 36,00  | Zapłacono gotówką 15.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 34 | 31/2018-koszt zakupu materiałów plastycznych z przeznaczeniem na warsztaty plastyczne w Galerii                        | 54,00  | Zapłacono gotówką 23.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 35 | 48/18-koszt zakupu materiałów plastycznych z przeznaczeniem na prowadzenie warsztatów plastycznych z dziećmi w Galerii | 316,90 | Zapłacono gotówką 24.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 36 | F000200011800286901U- koszt usługi pocztowej- wysyłka prac plastycznych dzieci z Galerii na konkurs plastyczny         | 16,00  | Zapłacono gotówką 25.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 37 | fa1800122220005-koszt zakupu wyposażenia drobnego na potrzeby działalności Galerii                                     | 19,98  | Zapłacono gotówką 12.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 38 | 0/0/0002/013058-koszt zakupu materiałów(kubki) przeznaczonych na organizację WOŚP w dniu 14.01.2018 w MOK.             | 17,80  | Zapłacono gotówką 13.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data  |

|    |   |         |  |
|----|---|---------|--|
|    |   |         | sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018   |
| 39 | 6121/8020/2018- koszt zakupu materiałów(podpałka) przeznaczonych na organizację WOŚP w dniu 14.01.2018 w MOK. | 153,78  | Zapłacono gotówką 13.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018                            |
| 40 | 7/2018- koszt zakupu materiałów przeznaczonych na organizację WOŚP w dniu 14.01.2018 w MOK.                   | 74,98   | <b>Zapłacono przelewem</b> !!! 11.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży 10.01.2018 r.)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018 |
| 41 | FS-1387/18/GH- koszt zakupu materiałów (karton)przeznaczonych na organizację WOŚP w dniu 14.01.2018 w MOK.    | 57,51   | Zapłacono kartą płatniczą 13.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018                    |
| 42 | 1065/18/SP/GK-koszt zakupu materiałów (węgiel drzewny) przeznaczonych na organizację WOŚP w dniu 14.01.2018   | 45,00   | Zapłacono gotówką 13.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018                            |
| 43 | nr 350700049/01/18- koszt zakupu art. Spożywczych przeznaczonych na organizację WOŚP w dniu 14.01.2018        | 4,49    | Zapłacono gotówką 14.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 26.01.2018                            |
| 44 | 3020180126040447- zakup listew oświetleniowych na potrzeby działalności Galerii                               | 2891,00 | Zapłacono gotówką 26.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 29.01.2018                            |
| 46 | 350700127/01/18-koszt zakupu art.spozyczych przeznaczonych na organizację Ferii Zimowych 2018                 | 47,92   | Zapłacono gotówką 29.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 29.01.2018                            |
| 47 | fa/00423/01/2018-koszt zakupu materiałów drobnych na bieżące potrzeby działalności MOK                        | 11,57   | Zapłacono gotówką 25.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data   |

|    |  |        |  |
|----|--|--------|--|
|    |  |        | sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 29.01.2018  |
| 48 | STY/212/2018- koszt zakupu<br>art.spozywczych(pączki dla dzieci w<br>ramach FERII ZIMOWYCH 2018                    | 72,14  | Zapłacono gotówką<br>29.01.2018 r. (data<br>wystawienia faktury i<br>data<br>sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 29.01.2018   |
| 52 | 11/01/2018-koszt zakupu materiałów<br>przeznaczonych na organizację<br>kreatywnych zajęć plastycznych w<br>Galerii | 66,45  | <b>Termin płatności<br/>faktury 16.01.2018 r.<br/>przelewem!!! (</b><br>08.01.2018 r. -data<br>wystawienia faktury i<br>data sprzedaży),<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 30.01.2018<br><b>(brak adnotacji czy<br/>zapłacono w tym<br/>terminie!!!)</b> |
| 53 | 09/01/2018-koszt zakupu materiałów<br>przeznaczonych na kreatywne zajęcia<br>plastyczne prowadzone w Galerii       | 184,90 | Zapłacono –przelewem<br>16.01.2018 r. (data<br>wystawienia faktury i<br>data<br>sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 30.01.2018  |
| 54 | 350700134/01/18-koszt zakupu<br>art.spozywczych przeznaczonych na<br>organizację FERII ZIMOWYCH 2018 w<br>Galerii  | 7,99   | Zapłacono gotówką<br>30.01.2018 r. (data<br>wystawienia faktury i<br>data<br>sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 30.01.2018   |
| 55 | 42/2018-koszt zakupu materiałów<br>przeznaczonych na organizację Ferii<br>Zimowych 2018R.                          | 282,20 | Zapłacono gotówką<br>29.01.2018 r. (data<br>wystawienia faktury i<br>data<br>sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 30.01.2018   |
| 56 | F002260011800246660U- koszt usługi<br>pocztowej- mok   | 7,80   | Zapłacono gotówką<br>30.01.2018 r. (data<br>wystawienia faktury i<br>data<br>sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 30.01.2018   |
| 57 | F/E/00346/01/18-koszt zakupu<br>materiałów przeznaczonych na<br>kreatywne warsztaty plastyczne w<br>Galerii        | 128,84 | Zapłacono gotówką<br>30.01.2018 r. (data<br>wystawienia faktury i<br>data<br>sprzedaży)gotówką,<br>zatwierdzenie do<br>wypłaty przez<br>Dyrektora 30.01.2018   |

|    |  |       |   |
|----|--|-------|---|
| 58 | FS 17/2018-koszt usługi pralniczej - mok   | 52,77 | Zapłacono gotówką 30.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 31.01.2018 |
| 59 | F000220011800286901U- koszt usługi pocztowej- wysyłka prac plastycznych dzieci z Galerii na konkurs plastyczny | 12,20 | Zapłacono gotówką 26.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 31.01.2018 |
| 61 | 350700139/01/18-koszt zakupu art.spozywczych przeznaczonych na organizację Ferii Zimowych w Galerii            | 25,57 | Zapłacono gotówką 31.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 31.01.2018 |
| 62 | fakt.nr 15800/8020/2018-koszt zakupu materiałów drobnych (klej) na potrzeby działalności Galerii               | 89,98 | Zapłacono gotówką 30.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 31.01.2018 |
| 63 | nr F002500011800246660U- koszt usługi pocztowej- mok   | 10,40 | Zapłacono gotówką 31.01.2018 r. (data wystawienia faktury i data sprzedaży)gotówką, zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora 31.01.2018 |

Zgodnie z § 9 pkt 1 Zakładowej instrukcji obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik do zarządzenie Nr 5/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Konstantynowie Łódzkim z dnia 8 stycznia 2015 r.<sup>4</sup> wśród dowodów kasowych nie wymieniono faktur/ rachunków. Faktury/rachunki stanowią jedynie, zgodnie z § 9 pkt 9 cyt. Instrukcji załączniki do rozliczenia zaliczki, a możliwość korzystania przez pracowników MOK z zaliczek do wysokości niezbędnej na wykonanie określonych zadań (zatwierdzonych przez Dyrektora MOK) w kwocie nieprzekraczającej 400 zł reguluje § 9 pkt 8 cyt. Instrukcji.

Należy zauważyć, iż większość załączanych do raportów kasowych faktur/rachunków opłacona została z datą wcześniejszą niż data zatwierdzenia do

<sup>4</sup> Dalej: Instrukcja obiegu dowodów księgowych.

wypłaty przez Dyrektora MOK (przykładowo w styczniu 29 takich dowodów księgowych na 42 faktury/rachunki załączone do raportu kasowego).

Ponadto stałą, nieformalną praktyką jest dokonywanie przez pracowników Galerii wydatków na materiały potrzebne do warsztatów plastycznych ze środków wpłacanych przez uczestników warsztatów. W rozliczeniu przedstawianym przez pracownika Galerii kasjerowi MOK kwitariuszem KP (kasa przyjmie) ujmowane są jako załączniki faktury za poniesione wydatki. Takie postępowanie nie ma formalnego uregulowania w przepisach wewnętrznych MOK.

Ponadto działania takie podważają zasady celowości i racjonalności wydatkowania środków publicznych, określoną w art.44 ustawy o finansach publicznych. Wydatki są bowiem celowe, gdy zostały zaplanowane, wykonane zgodnie z planem i były niezbędne. Przed dokonaniem takiego wydatku, a nawet wcześniej przed zaciągnięciem zobowiązania, to dyrektor MOK powinien podjąć decyzję o celowości i racjonalności danego wydatku, a w przytoczonych przypadkach taka decyzja była podejmowana po fakcie, bez zgody dyrektora.

Faktury zarówno opłacane gotówką, jak i przelewem nie mają wskazania (adnotacji), który z pracowników je przedstawił do zapłaty (zwrotu). Faktury są wpisane jako odrębna pozycja w raportach kasowych, nie jako załącznik do kwitariusza kasa wypłaci (KW) wystawionego na danego pracownika.

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor MOK przyznał, iż: „w 2018 r. nie wypisywaliśmy wniosków o zaliczkę na bieżące zakupy. (...) Rachunki, które zostały opłacone przelewem za własne środki pieniężne pracownika, który zamawiała materiały, były wypłacane gotówką z kasy na podstawie przedstawionej faktury zakupu”.

Niektóre z faktur np. przytoczona w powyższej tabeli faktura 11/01/2018 (poz.52 RK1/2018) jako formę płatności mają przelew z odroczonym terminem zapłaty. Ww. faktura wystawiona została 08 stycznia 2018 r., termin płatności w niej określony to 16 stycznia 2018 r., a zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora MOK 30 stycznia 2018 r. Dyrektor MOK nie miał na dzień 30 stycznia 2018 r. żądanego potwierdzenia, że faktura została opłacona (brak chociażby adnotacji o takim fakcie na fakturze, czy

oświadczenia pracownika w tej sprawie). Nie jest ona wystawiona imiennie na pracownika, który dokonywał zakupu, tylko na MOK. W związku z tym ewentualne czynności windykacyjne nastąpią w MOK.

Przyjęta praktyka, opisana powyżej, oparta na ogromnym zaufaniu do pracowników, niesie za sobą ryzyko nie tylko ponoszenia wydatków niecelowych, czy nieracjonalnych, ale również skutków finansowych dla jednostki w postaci ewentualnych kosztów windykacyjnych.

**Zdaniem audytora, opisane zdarzenia posiadają znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust. 1 ustawy o ondfp: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”.**

Główna Komisja Orzekająca w wielu orzeczeniach konsekwentnie przyjmuje szerokie rozumienie pojęcia "przepisy dotyczące dokonywania poszczególnych wydatków", co oznacza, że dokonujący wydatku musi być pewien, że przestrzega wszystkich wiążących go jako dysponenta środków publicznych norm prawnych, a także norm wynikających z wiążących jednostkę umów, porozumień i innych tego typu czynności, o ile czynności te podjęte zostały zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami (orz. GKO z 10.11.2016 r., BDF1.4800.49.2016, [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl); orz. GKO z 7.3.2016 r., BDF1.4800/170.2015, niepubl.; orz. GKO z 18.2.2016 r., BDF1.4800.166.2015, Legalis)/tak: Ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Komentarz, red. prof. WSIZ dr Wojciech Misiąg, 2019 r./.

Zatem w opisywanych przypadkach jedyną możliwością dokonywania wydatków przez pracowników jest wydatkowanie w ramach zaliczki, co reguluje § 9 pkt 8 i 9 Zakładowej instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Ponadto należy dodać, iż zgodnie z orzecznictwem: „Obietnica zaakceptowania wydatku nie stanowi zmiany zakresu upoważnienia do dokonania wydatku ze środków publicznych. Nawet polecenie przełożonego nie może stanowić upoważnienia, o którym mowa w

przepisie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych” /tak: BDF1.4900.44.49.13.RWPD-42380 - orzeczenie GKO z dnia 10-10-2013/.

Ogólna suma wydatkowanych w ten sposób środków w 2018 r. wynosiła: 47 420,47 zł.

**Tabela 10. Kwota wydatków, udokumentowanych fakturami i rachunkami w 2018 r. w raportach kasowych.**

| 2018        | WB      | kwota [zł]      |
|-------------|---------|-----------------|
| styczeń     | 1       | 5804,67         |
| luty        | 2       | 4776,32         |
| marzec      | 3       | 4862,92         |
| kwiecień    | 4, 4a   | 4083,27         |
| maj         | 5       | 2416,17         |
| czerwiec    | 6       | 3599,3          |
| lipiec      | 7       | 1577,98         |
| sierpień    | 8       | 7384,54         |
| wrzesień    | 9,9a,9b | 5945,97         |
| październik | 10      | 2594,29         |
| listopad    | 11      | 1864,14         |
| grudzień    | 12      | 2510,9          |
|             |         | <b>47420,47</b> |

## ZALICZKI

Drugim co do wielkości pod względem kwotowym elementem rozchodów realizowanych przez kasę MOK w 2018 r. były zaliczki.

Stan wypłaconych i rozliczonych zaliczek według raportów kasowych od Nr 1/2018 do Nr 12/2018 jest zgodny ze stanem na kontach analitycznych 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki (według pracowników, którzy pobrali zaliczkę).

**TABELA 11. Porównanie stanów wypłaconych zaliczek, zgodnie z raportami kasowymi 1-12/2018 z zapisami na koncie analitycznym 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki.**

| Miesiąc           | Zaliczka i wypłata dla pracownika z tytułu rozliczenia zaliczki [zł] wg raportów kasowych | Stan według kont analitycznych 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki [zł] (według pracowników, którzy pobrali zaliczkę) |
|-------------------|---|--|
| styczeń           | 0,00  | 400  |
| luty              | 4800,00   | 18574,71   |
|                   | 2800  | 9000   |
|                   | 2000  | 4500   |
| marzec            | 799,18  | 2800   |
|                   | 500   |  |
|                   | 299,18  |  |
| kwiecień          | 5300  |  |
|                   | 800   |  |
|                   | 4500  |  |
| maj               | 400   |  |
|                   | 400   |  |
| czerwiec          |   |  |
|                   | 3000  |  |
|                   | 500   |  |
|                   | 2000  |  |
|                   | 500   |  |
| lipiec            | 6485,30   |  |
|                   | 2000  |  |
|                   | 4000  |  |
|                   | 400   |  |
|                   | 84,04   |  |
|                   | 1,26  |  |
| sierpień          | 447,13  |  |
|                   | 400   |  |
|                   | 47,13   |  |
| wrzesień          | 0   |  |
| październik       | 11597,80  |  |
|                   | 4000  |  |
|                   | 97,8  |  |
|                   | 500   |  |
|                   | 800   |  |
|                   | 5000  |  |
|                   | 1200  |  |
| listopad          | 0   |  |
| grudzień          | 2445,3  |  |
|                   | 2445,3  |  |
| <b>RAZEM 2018</b> | <b>35274,71</b>   | <b>35274,71</b>  |

Zgodnie z §9 pkt.8 Instrukcji obiegu dowodów księgowych pracownicy jednostki mogą korzystać z zaliczek do wysokości niezbędnej na wykonanie określonych zadań, jednakże w kwocie nie przekraczającej 400,00 zł. Ponadto na podstawie pkt. 9 cyt. Wyżej przepisu zaliczki jednorazowe powinny być rozliczone w terminie 7 dni od daty pobrania zaliczki. Zaliczki, które nie będą rozliczone będą potrącone w całości z wynagrodzenia.

Dyrektor MOK w złożonych wyjaśnieniach przedstawił listę pięciu pracowników (w tym dyrektor MOK i jego zastępcę) upoważnionych w 2018 r. do pobierania zaliczek i dokonywania zakupów na ustne polecenie dyrektorów MOK. W wyjaśnieniu Dyrektor MOK dodał jednocześnie, iż „w przypadku pobrania zaliczki w związku z organizacją dużej imprezy kulturalnej tj. : np. Dni Konstantynowa, instalacji świątecznych, okres rozliczenia jest wydłużany w porozumieniu z Dyrektorem MOK” . **Należy zaznaczyć, iż w żadnym z obowiązujących przepisów wewnętrznych MOK nie ma określonej imiennej listy pracowników upoważnionych do pobierania i rozliczania zaliczek na wydatki MOK, a także nie ma zapisu wydłużającego termin rozliczenia zaliczek.**

W 2018 r. pobrano tylko trzy zaliczki w kwocie 400 zł, pozostałe wahały się w granicach 500-5000 zł (patrz: tabela powyżej). Oznacza to, iż przepis § 9 pkt 8 nie jest respektowany.

W poniżej wymienionych przypadkach nie zachowano 7-dniowego okresu rozliczenia:

- 1) Zaliczka pobrana przez Dyrektora ..... w dniu 19 października 2018 r. w wysokości 4000,00 zł „środki przeznaczone na bieżące wydatki MOK i instalacja szopki bożonarodzeniowej” . Termin rozliczenia zaliczki wskazany we wniosku o zaliczkę 14 grudnia 2018 r. (RK Nr 10/2018, poz. 38). Rozliczenie zaliczki nastąpiło 13 grudnia 2018 r. Pierwsze zakupy w ramach tej zaliczki były dokonywane 20 listopada 2018 r. (2 faktury stanowiące załączniki do rozliczenia: #200746/8020/2018 i #200702/8020/2018). Pozostałe 10 faktur opatrzone są datami grudniowymi.

**Tak długi termin dysponowania środkami pieniężnymi MOK (bez wydatkowania ich) jest niedopuszczalny i rodzi podejrzenia „zaciągania swoistego kredytu” z budżetu MOK do celów prywatnych.**

- 2) Zaliczka z 22 czerwca 2018 r. pobrana na zakup materiałów- realizacja pleneru rzeźbiarskiego w ramach III Festiwalu Sztuk Niezbędnych TOROWISKO 2018 w

wysokości 500 zł przez Dyrektora MOK (poz. 31, RK 6/2018). Rozliczenie z 12 lipca 2018 r.;

- 3) Zaliczka z 26 czerwca 2018 r. pobrana na zakup materiałów- realizacja pleneru rzeźbiarskiego w ramach III Festiwalu Sztuk Niezbędnych TOROWISKO 2018 w wysokości 2000 zł przez Dyrektora MOK (poz. 35, RK 6/2018). Rozliczenie z 12 lipca 2018 r. (RK 7/2018, poz. 13);
- 4) Zaliczka z 26 czerwca 2018 r. pobrana na zakup materiałów- realizacja pleneru rzeźbiarskiego w ramach III Festiwalu Sztuk Niezbędnych TOROWISKO 2018 w wysokości 2000 zł przez Dyrektora MOK (poz. 35, RK 6/2018). Rozliczenie z 12 lipca 2018 r. (RK 7/2018, poz. 13).

**Naruszenie terminowości rozliczenia zaliczki oraz wypłacenie jej osobie, niebędącej pracownikiem MOK wystąpiło w opisanym poniżej przypadku:**

W dniu 25 lipca 2018 r. (RK7/2018, poz. 29) Kasjer MOK wystąpił z wnioskiem o zaliczkę: „środki przeznaczone dla Zespołu Ludowego „Niesięcin” na działalność artystyczną” w kwocie 4000 zł. Wniosek został zaakceptowany przez zastępcę Dyrektora MOK i Główną Księgową do wypłaty. W tym samym dniu sporządzono kwitariusz „Kasa wypłaci KW” Nr 8/2018 r. zaakceptowany przez zastępcę Dyrektora MOK z adnotacją „środki przeznaczone na działalność ludowego Zespołu „Niesięcin” w kwocie 4000 zł. Na podstawie tego KW **środki otrzymała** **(osoba niebędąca pracownikiem MOK)!**

Rozliczenia zaliczki dokonał Kasjer MOK w dniu 31 sierpnia 2018 r. (RK8/2018, poz. 49) w wysokości 4000 zł, załączając do rozliczenia następujące faktury:

- F/329/2018/66030 z 02 sierpnia 2018 r. na kwotę 1580,66 zł – zakup m.in. sztuców, kieliszków, tacy, deski do krojenia. W opisie faktury: „ Koszt zakupu artykułów gospodarstwa domowego, przeznaczonych na potrzeby działalności Zespołu Ludowego „Niesięcin” z okazji jubileuszu 25 -lecia Zespołu”;
- HURT9790/2018 z 29 sierpnia 2018 r. na kwotę 1199,84 zł – zakup m.in.: garnków, cedzaków, pojemników na przyprawę (opis faktury jw.);
- F/329/2018/64968 z 28 lipca 2018 r. (**data sprzedaży: 14 lipca 2018 r.!!!**) na kwotę 720 zł na zakup talerzy, opis faktury jw.; **WYDATEK DOKONANY PRZED WNIOSKIEM O ZALICZKĘ!!!**
- f/329/2018/64969 z 28 lipca 2018 r. na kwotę 499,50 zł za zakup filiżanek, opis jw.

Wniosek o zaliczkę i rozliczenie zaliczki nastąpiło przez kasjera MOK, który nie został wymieniony wśród osób uprawnionych do pobierania zaliczek na wydatki w złożonych przez Dyrektora MOK wyjaśnieniach. Ponadto środki pieniężne zostały przekazane osobie trzeciej, niebędącej pracownikiem MOK.

Co najważniejsze takie działanie – wypłata środków dla podmiotu niebędącego w strukturach MOK na wydatki niemieszczące się w planie finansowym MOK godzi w podstawowe zasady wydatkowania środków publicznych, określone w art. 44 ust.1-3 ustawy o finansach publicznych oraz wyczerpuje znamiona czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych, określone w art. 11 ust.1 ustawy o ozndfp („Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”).

W 2018 r. wystąpiły również przypadki wydatkowania środków pieniężnych z pobranej zaliczki na cel niezgodny z celem określonym we wniosku o zaliczkę (zaakceptowanym przez Dyrektora MOK). I tak:

- 1) Zaliczka z 26 czerwca 2018 r. (RK 6/2018, poz. 35) na kwotę 2000 zł – we wniosku o zaliczkę określono cel: „środki przeznaczone na druk katalogów do Portretu Miasta III i bieżącą działalność MOK”. W rozliczeniu zaliczki z 12 lipca 2018 r. (RK 7/2018, poz. 14) załączono faktury:
  - Nr 1047/18 z 09.07.2018 r. na kwotę 374,04 zł za zakup skaju 13 mb i kleju 2 szt. W opisie faktury: „koszt zakupu materiałów przeznaczonych na organizację pleneru rzeźbiarskiego pn. „Osnowa od nowa”, realizowanego w ramach III Festiwalu Sztuk Niezbędnych Torowisko 2018 – Portret Miasta III”;
  - Nr FM/1/07/0056/18/LDZ z 11.07.2018 r. na kwotę 738 zł na zakup siatki studniarskiej 24 m2, opis jw.;
  - Nr 47/07/18/F z 05.07.2018 r. na kwotę 972 zł za przewóz osób, w opisie: „Koszt usługi transportowej, przewóz zespołu Niesięcin – organizacja warsztatów papieroplastyki w ramach bieżącej działalności MOK”(czy warsztaty papieroplastyki są bieżącą działalnością MOK?!)

2) Zaliczka z 16 sierpnia 2018 r. (RK 8/2018, poz. 24) na kwotę 400 zł, w opisie celu we wniosku o zaliczkę „środki przeznaczone na zakup materiałów dotyczących realizacji pleneru rzeźbiarskiego pn. „Osnowa od nowa””. Rozliczenie zaliczki nastąpiło 22 sierpnia 2018 r. (RK 8/2018, poz. 34). Zgodnie z rozliczeniem wydatkowano 447,13 zł (do zwrotu pracownikowi 47,13 zł). Do rozliczenia załączono następujące dowody księgowe poniesionych wydatków:

- rachunek nr 03/2018 r. z 18.08.2018 r. na kwotę 155,00 zł za zakup kompozycji z róż i 10 paczek suszków , w opisie rachunku: „koszt zakupu materiałów przeznaczonych na wieniec dożynkowy przez Zespół Ludowy „Niesięcin””.

W 2018 r. występowały przypadki załączania do rozliczeń zaliczek dowodów księgowych, dokumentujących wydatkowanie środków przed poborem zaliczki, m.in.:

W dniu 5 marca 2018 r. (RK3/2018, poz. 2) Dyrektor MOK pobrał zaliczkę w wysokości 500 zł „na zakup materiałów do instalacji świątecznej”. Zaliczka została rozliczona w dniu 7 marca 2018 r. (RK 3/2018, poz. 12). Wydatkowano kwotę 799,18 zł ( do zwrotu 299,18 zł). Do rozliczenia załączono fakturę FVKL/18/1 z 22 lutego 2018 r.(!!!) za zakup 2 sztuk wiatraków na kwotę 550 zł.

Wnioski o zaliczki pobierane przez Dyrektora MOK są przez niego sprawdzane pod względem merytorycznym i akceptowane do wypłaty, brak zatem podwójnej kontroli. Dlaczego takiego zatwierdzenia nie może dokonywać z-ca Dyrektora ?

## ZGODNOŚĆ WYDATKOWANIA ŚRODKÓW PUBLICZNYCH Z PRZEPISAMI O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.

Audytor dokonując w trakcie audytu przeglądu zawartych umów oraz wystawionych przez wykonawców rachunków/ faktur nie uzyskał dokumentów w postaci rozeznań cenowych, które pozwalałyby określić, czy dokonywane w MOK wydatki są oszczędne, a przede wszystkim czy wykonawca został wybrany z zachowaniem zasady konkurencyjności.

W związku z powyższym audytor zwrócił się do Dyrektora MOK z zapytaniem, czy w 2018 r. wprowadzono w MOK zasady udzielania zamówień publicznych poniżej 30 000

euro oraz czy zawsze szacowana jest wartość zamówienia i zachowywana jest przy wyborze Wykonawcy zasada konkurencyjności.

Dyrektor MOK wyjaśnił: „Jednostka, którą kieruję nie realizowała zamówień publicznych powyżej 30 000 euro. Uważałem, że wprowadzenie przepisów może odbywać się poprzez rozeznanie rynku, ofertowanie, informacje z internetu, dotyczące prowadzenia transakcji związanej z działalnością kulturalną MOK. W trakcie prowadzonego audytu został utworzony regulamin zamówień publicznych, który będzie obowiązywał na podstawie zarządzenia Dyrektora Mok od dnia 01.06.2019 r.”.

Dyrektor załączył również przeprowadzone rozeznania cenowe.

Audytor stwierdza, co następuje:

- 1) Należy zaznaczyć, iż to czy jednostka prowadzi zamówienia publiczne powyżej, czy poniżej progu ustawowego nie ma generalnie znaczenia dla zachowania zasady konkurencyjności.

W pierwszej kolejności należy wskazać, że MOK jest podmiotem sektora finansów publicznych i wiąza go przepisy ustawy o finansach publicznych. Zgodnie zaś z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane m.in. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:

- uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Reguły te należy stosować w każdym przypadku wydatkowania publicznych pieniędzy, nawet jeśli wartość zakupu nie przekracza sumy 30.000 euro.

Ponadto istnieje obowiązek oszacowania wartości zamówienia, zgodnie z art. 32–34 ustawy Pzp.

Te argumenty przemawiają za koniecznością wdrożenia w MOK formalnych zasad regulujących zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro oraz oczywiście ich przestrzeganie w codziennym wydatkowaniu środków publicznych.

- 2) Brak rozeznań cenowych w często powtarzających się usługach, dostawach, np. na transport osób, catering.
- 3) Dyrektor przedstawił 6 notatek z rozeznań rynku dotyczących usług związanych z katalogiem poplenerowym do projektu XI Pejzażu Malowanego Ziemi Łódzkiej – spotkajmy się w powiecie piotrkowskim. Rozeznania prowadzone były głównie

telefonicznie lub poprzez „adres strony internetowej”. Wszystkie rozeznania prowadził pracownik MOK (Galerii) – Pani Jedna z notatek na usługę zaprojektowania i wykonania składu katalogu poplenerowego do projektu XI Pejzażu Malowanego Ziemi Łódzkiej zawiera informację, iż przeprowadzono rozmowę z dwoma wykonawcami: -1000 zł i - 5000 zł. Wybrano wykonawcę nr 1 – . Wykonawca i pracownik przeprowadzający rozeznanie to ta sama osoba. Wybór został zaakceptowany przez Dyrektora MOK. Nie zachowano w żaden sposób zasady przejrzystości. Pracownik sam siebie wybrał na wykonawcę. Takie działanie jest niedopuszczalne.

### **OBIEKT 3: Wykorzystanie majątku rzeczowego.**

MOK na podstawie umowy użyczenia z dnia 1 września 2004 r. z Gminą Konstantynów Łódzki wykorzystuje do swej statutowej działalności budynek położony przy ul. Łódzkiej 28 w Konstantynowie Łódzkim.

Ponadto na podstawie umów najmu z 02 stycznia 2018 r. wynajmuje pomieszczenia :

- Konstantynowskiego Stowarzyszenia Śpiewaczo – Muzycznego im. F. Chopina, przy ul. Zgierskiej 14 w Konstantynowie Łódzkim (umowa najmu na okres od 02.01.2018 r. do 31.12.2018 r.);
- lokalu położonego przy ulicy Moniuszki 15 w Konstantynowie Łódzkim od Towarzystwa Śpiewaczego Lutnia (umowa najmu na okres od 02.01.2018 r. do 31.12.2018 r.).

Audytor przeprowadził wizję lokalną wynajmowanych pomieszczeń. Pomieszczenia wynajmowane od Konstantynowskiego Stowarzyszenia Śpiewaczo – Muzycznego im. F. Chopina są wykorzystywane przez MOK m.in. przy organizacji warsztatów gry na gitarze.

Z kolei lokal przy ulicy Moniuszki 15 nie jest w żaden sposób wykorzystywany przez MOK do celów statutowych. Ze złożonych prze z/dyrektora wyjaśnień wynika, iż: „Członkowie chóru nie są w stanie utrzymać tego obiektu w dobrym stanie technicznym. Decyzją byłych władz Miasta MOK podpisał umowę na wynajęcie tych pomieszczeń na gromadzenie urządzeń i maszyn będących w przyszłości eksponatami Muzeum Tkacza. Ponieważ budynek przy ul. Moniuszki 15 jest w złym stanie technicznym, były władze Miasta podjęły decyzje o przeniesieniu chóru Stowarzyszenia Śpiewaczego LUTNIA do Galerii”.

**Koszt wynajmu budynku to 600 zł/m-c, razem w 2018 r. 7200 zł.**

**Zdaniem audytora brak celowości ponoszenia takiego wydatku przez MOK.**

**Wynajem pomieszczeń.**

W objętym audytem okresie -2018 r. zgodnie z ewidencją księgową wpływy z tytułu najmu pomieszczeń wynosiły:

- od osób prawnych – **19 280,22 zł** /źródło: Konto analityczne : 760-10-921-92109-0750-00-00

*Pozostałe przychody operacyjne- wpłaty za wynajem sali, stoisk- osoby prawne/;*

- od osób fizycznych - **15 855,00 zł** / źródło: Konto analityczne: 760-10-921-92109-0750-00-01

*Pozostałe przychody operacyjne -wpłaty za wynajem sali mok-osoby fizyczne/*

**Razem: 35 135,22 zł**

Dyrektor MOK w dniu 4 lutego 2016 r. wprowadził *Zarządzeniem Nr 3/2016 oraz aneksem Nr 1/2017 do zarządzenia Nr 3/2016*, obowiązujący w okresie objętym audytem, cennik opłat:

-za wynajęcie Sali na prowadzenie zajęć :

a) Galeria/MOK nauka gry na gitarze stawka miesięczna od 01.01.2016 r. **100 zł Galeria/ MOK**

b) Galeria/MOK inne wynajmy – stawka godzinowa – **50 zł**

c) MOK – zajęcia taneczne – stawka miesięczna – **300 zł.**

- za wynajem pomieszczeń MOK :

a) wesele (maks. 120 osób) **1600 zł;**

b) inne do 50 osób **750 zł;**

c) od 50 do 60 osób **800 zł;**

d) od 60 do 70 osób **850 zł;**

e) od 70 do 80osób **900 zł;**

- za wynajem pomieszczeń w Galerii „Ogród Sztuki :

od 20 do 40 osób **400 zł.**

**Uzależnienie stawki wynajmu pomieszczeń od liczby osób nie jest zdaniem audytora rozsądnym rozwiązaniem. Wymaga bowiem ze strony wynajmującego zapewnienia kontroli liczby osób przebywających w wynajmowanym pomieszczeniu- czy zapewni pracowników, którzy to będą wykonywać? (a to generuje dodatkowe koszty wynagrodzenia), czy będzie żądał listy obecności od najemcy? (a to nie jest zgodne z obowiązującymi przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych, w tym RODO).**

Racjonalniejszym rozwiązaniem byłoby określenie jednej stawki od wynajmu Sali MOK/Galerii i określenie maksymalnej liczby uczestników imprezy/przedsięwzięcia (np. tak jak w zarządzeniu: MOK 1600 zł - maksymalnie 120 osób, Galeria 400 zł - maksymalnie 40 osób). Stawka powinna być uzależniona od tego (przekalkulowana w ten sposób, aby uwzględnić) czy najemcy będą korzystać z wyposażenia kuchennego i zużycia mediów m.in. gazu, prądu, wody.

W przypadku wynajmu na godziny – opłata za najem powinna być ustalona od ilości godzin korzystania z pomieszczeń.

Audytorka skontrolowała następujące umowy najmu (patrz: Tabela 12):

**Tabela 12.**

| L.p. | Numer umowy najmu | Termin wynajęcia   | Miejsce | Koszt wynajęcia według umowy | Wpłata za wynajem  | Uwagi  |
|------|-------------------|--|---------|------------------------------|--|--|
| 1    | 1/2018            | 18.08.2018<br>Od 16.08<br>kuchnia, do<br>20.08.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK     | 1000 zł                      | Zaliczka 100 zł<br>04.01.2018 r.<br>pokwitowanie nr<br>330028;<br>900 zł 20.08.2018<br>r. pokwitowanie<br>nr 9036691 | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem i brak takiej stawki w zarządzeniu  |
| 2    | 2/2018            | 10.02.2018<br>Od 08.02<br>kuchnia, do<br>12.02.do<br>godz. 9.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK     | 900 zł                       | 800 zł 12.02.2018<br>r. pokwitowanie<br>nr 9036607   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; Wpłata niezgodna z kwotą na umowie najmu adnotacja na umowie z podpisem zastępcy Dyrektora MOK „odpłatność 800 zł – decyzja w-ce dyrektora MOK” – zastosowano upust??? |
| 3    | 3/2018            | 17.02.2018<br>Od 16.02<br>kuchnia, do<br>19.02.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK     | 200 zł                       | Zaliczka 200 zł<br>04.01.2018 r.<br>pokwitowanie nr<br>3300293   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem i brak takiej stawki w zarządzeniu – minimalna wynosi 750 zł.<br>Umowa  |

|    |         |  |     |        |   |  |
|----|---------|--|-----|--------|---|--|
|    |         |  |     |        |   | podpisana przez Główną Księgową MOK!!!   |
| 4  | 4/2018  | 25.08.2018<br>Od 24.08<br>kuchnia, do<br>27.08.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 850 zł | Zaliczka 100 zł<br>19.01.2018 r.<br>pokwitowanie nr<br>330028;<br>750 zł 27.08.2018<br>r. pokwitowanie<br>nr 9036693  | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem   |
| 5  | 5/2018  | 27.01.2018<br>Od 26.01<br>kuchnia, do<br>29.01.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 400 zł | Rezygnacja – umowa nie podpisana<br>przez najemcę.  |  |
| 6  | 6/2018  | 22.01.2018<br>Godz. 13.00-<br>16.00  | MOK | 100 zł | 100 zł 22.01.2018<br>r. Fakt. mok nr<br>2/2018  | Opłata za<br>wynajem<br>powinna<br>wynosić 3h x 50<br>zł/h =150 zł   |
| 7  | 7/2018  | 27.01.2018<br>Od 26.01<br>kuchnia, do<br>29.01.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 400 zł | 400 zł 27.08.2018<br>r. Fakt. mok nr<br>3/2018  | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem; stawki<br>400 zł nie ma<br>wśród stawek za<br>wynajem Sali<br>MOK; umowa<br>najmu 7/2018 z<br>26.01.2018 r. nie<br>podpisana przez<br>najemcę!!! |
| 8  | 8/2018  | 28.04.2018<br>Od 27.04<br>kuchnia, do<br>30.04.<br>oddanie<br>pomieszczeń                  | MOK | 700 zł | 700 zł 30.04.2018<br>r. pokwitowanie<br>nr 9036646  | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem; brak<br>takiej stawki w<br>zarządzeniu   |
| 9  | 9/2018  | 21.07.2018<br>Od 20.07<br>kuchnia, do<br>23.07.<br>oddanie<br>pomieszczeń                  | MOK | 400 zł | Zaliczka 100 zł<br>09.02.2018 r.<br>pokwitowanie nr<br>9036606;<br>300 zł 23.07.2018<br>r. pokwitowanie<br>nr 9036682 | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem; stawki<br>400 zł nie ma<br>wśród stawek za<br>wynajem Sali<br>MOK  |
| 10 | 10/2018 | 04.08.2018<br>Od 03.08<br>kuchnia, do<br>06.08.do<br>godz. 12.00                           | MOK | 750 zł | Zaliczka 100 zł<br>15.02.2018 r.<br>pokwitowanie nr<br>9036609;<br>650 zł 06.08.2018                                  | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem;  |

|    |         |   |     |        |   |   |
|----|---------|---|-----|--------|---|---|
|    |         | oddanie pomieszczeń   |     |        | r. pokwitowanie nr 9036687  | Umowa podpisana przez Główną Księgową MOK!!!  |
| 11 | 11/2018 | 01.12.2018<br>Od 30.11 kuchnia, do 03.12.do godz. 12.00 oddanie pomieszczeń     | MOK | 750 zł | 750 zł 03.12.2018 r. pokwitowanie nr 2499241  | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem  |
| 12 | 12/2018 | 03.03.2018<br>Od 03.03 godz. 14.00, do 05.03.do godz. 12.00 oddanie pomieszczeń | MOK | 100 zł | 100 zł 02.03.2018 r. pokwitowanie nr 903661   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 100 zł nie ma wśród stawek za wynajem Sali MOK   |
| 13 | 13/2018 | 15.09.2018<br>Od 14.09 kuchnia, do 17.09.do godz. 11.00 oddanie pomieszczeń     | MOK | 750 zł | 100 zł 06.03.2018 r. pokwitowanie nr 9036620<br>680 zł 17.09.2018 t. pokwitowanie nr 2499204<br><b>RAZEM 780 zł</b> | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem ;<br>Pobrano opłatę za najem wyższą niż w umowie.  |
| 14 | 14/2018 | 14.07.2018<br>Od 13.07 kuchnia, do 16.07.do godz. 12.00 oddanie pomieszczeń     | MOK | 350 zł | Zaliczka 100 zł 08.03.2018 r. pokwitowanie nr 9036624;<br>250 zł 23.07.2018 r. pokwitowanie nr 9036681              | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 350 zł nie ma wśród stawek za wynajem Sali MOK   |
| 15 | 15/2018 | 29.09.2018<br>Od 28.09 kuchnia, do 01.10.do godz. 12.00 oddanie pomieszczeń     | MOK | 900 zł | Zaliczka 100 zł 09.03.2018 r. pokwitowanie nr 9036625;<br>800 zł 01.10.2018 r. pokwitowanie nr 2499214              | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem  |
| 16 | 16/2018 | 09.06.2018  | MOK | 400zł  | Zaliczka 100 zł 21.03.2018 r. pokwitowanie nr 9036629<br>300 zł 19.06. 2018 r. pokwitowanie nr 903666               | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem ;<br>stawki 350 zł nie ma wśród stawek za wynajem Sali MOK,<br>zapłata w dniu 19.06.2018 r., a |

|    |         |            |     |        |   |  |
|----|---------|------------|-----|--------|---|--|
|    |         |            |     |        |   | wynajem na 09.06.2018 r. – w umowie zapis: „Należność płatna do kasy MOK w dniu oddania pomieszczenia”. Dwa razy odnotowano wpłatę zaliczki na umowach a zapłacono tylko raz – patrz umowa nr 17/2018  |
| 17 | 17/2018 | 02.06.2018 | MOK | 400 zł | Zaliczka 100 zł 21.03.2018 r. pokwitowanie nr 9036629, 300 zł (???) | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 400 zł nie ma wśród stawek za wynajem Sali MOK, nie zapłacono należności 300 zł w dniu 02.06.2018 r. (odbiór pomieszczeń) – w umowie zapis: „Należność płatna do kasy MOK w dniu oddania pomieszczenia”. Dwa razy odnotowano wpłatę zaliczki na umowach a zapłacono tylko raz – patrz umowa nr 16/2018 Kwota 400 zł zatem nie została wpłacona!!! |
| 18 | 18/2018 | 22.04.2018 | MOK | 400 zł | Zaliczka 300 zł 21.03.2018 r. pokwitowanie nr 9036629; 100 zł (???) | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 400 zł nie ma wśród stawek za wynajem Sali MOK, nie   |

|    |         |   |     |        |   |   |
|----|---------|---|-----|--------|---|---|
|    |         |   |     |        |   | zapłacono 100 zł należności w dniu 22.04.2018 r. (odbiór pomieszczeń) – w umowie zapis: „Należność płatna do kasy MOK w dniu oddania pomieszczenia”.    |
| 19 | 19/2018 | Maj 2020 r.   | MOK | 750 zł | -   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem, nie pobrano zaliczki  |
| 20 | 20/2018 | 17.08.2019<br>Od 16.08<br>kuchnia, do<br>19.08.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK | 750 zł | -   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem, nie pobrano zaliczki<br>Umowa podpisana przez Główną Księgową MOK!!!                    |
| 21 | 21/2018 | 02.03.2019<br>Od 01.03<br>kuchnia, do<br>04.03.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK | 750 zł | -   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem, nie pobrano zaliczki  |
| 22 | 22/2018 | 30.05.2018<br>Od 30.05.<br>kuchnia, do<br>01.06.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 300 zł | 28.05.2018 r.<br>1100 zł (???)<br>pokwitowanie nr<br>9036658;   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem, stawki 300 zł nie ma wśród stawek za wynajem Sali MOK, zapłacono 1100 zł zamiast 300 zł |
| 23 | 23/2018 | 19.05.2019<br>Od 17.05<br>kuchnia, do<br>20.05.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK | 750 zł | -   | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem  |
| 24 | 24/2018 | 07.07.2018<br>Od 06.07<br>kuchnia, do<br>09.07.do   | MOK | 750 zł | Zaliczka 100 zł<br>04.07.2018 r.<br>pokwitowanie nr<br>9036678; | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za  |

|    |         |   |  |            |   |   |
|----|---------|---|--|------------|---|---|
|    |         | godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń   |  |            | 650 zł 09.07.2018<br>r. pokwitowanie<br>nr 9036679  | wynajem   |
| 25 | 25/2018 | 09.02.2019<br>Od 08.02<br>kuchnia, do<br>27.08.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK  | 600 zł     | -   | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem;<br>stawki 600 zł nie<br>ma wśród stawek<br>za wynajem Sali<br>MOK;<br>nie pobrano<br>zaliczki |
| 26 | 26/2018 | 26.05.2019<br>Od 24.05<br>kuchnia, do<br>27.05.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK  | 750 zł     | -   | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem;<br>Umowa<br>podpisana przez<br>Główną<br>Księgową!!!<br>Nie pobrano<br>zaliczki.              |
| 27 | 27/2018 | 17.11.2018<br>Od 16.11<br>kuchnia, do<br>19.11.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK  | 750 zł     | 31.08.2018<br>100zł<br>pokwitowanie nr<br>9036696<br>19.11.2018<br>650 zł<br>pokwitowanie nr<br>2499232   | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem;<br>Umowa<br>podpisana przez<br>Główną<br>Księgową!!!  |
| 28 | 28/2018 | Od 7<br>września<br>2018 r. do 30<br>czerwca 2019<br>r. w każdy<br>piątek od<br>13.00 do 21.00<br>w celu<br>prowadzenia<br>warsztatów<br>gitarowych | Wynajem<br>pomieszczeń w<br>budynku<br>Stowarzyszenia<br>Śpiewaczo –<br>Muzyczne im.<br>F. Chopina | 100 zł/m-c | fakt. mok nr<br>61/2018 – zapł.<br>27.09.2018;<br>Fakt. mok nr<br>66/2018- zapł.<br>29.10.2018;<br>Fakt, mok nr<br>71/2018- zapł.<br>27.11.2018;<br>FAKT. MOK<br>82/2018- zapł.<br>21.12.2018 | Opłata za<br>wynajem zgodna<br>z cennikiem<br><br>Brak zgody na<br>podnajem.  |
| 29 | 29/2018 | Od 13.06.2018<br>do 30.06.2019<br>r. w każdy<br>wtorek i<br>czwartek w<br>celu<br>prowadzenia<br>zajęć<br>tanecznych                                | MOK  | 300 zł/m-c | Fakt. mok nr<br>62/2018<br>287,50 zł (???)<br>zapł. 27.09.2018<br>r.<br>FAKT.MOK NR<br>67/2018<br>366,72 zł (???)<br>zapł. 29.10.2018<br>r.   | Opłata za<br>wynajem w<br>umowie 29/2018<br>zgodna z<br>cennikiem;<br>Kwoty na<br>fakturach<br>rozbieżne z<br>kwotą za<br>wynajem   |

|    |         |  |     |        |  |  |
|----|---------|--|-----|--------|--|--|
|    |         |  |     |        | FAKT.MOK NR<br>70/2018<br>400,00 zł(???) –<br>zapł.27.11.2018<br>r.; | określoną w<br>umowie!!!   |
|    |         |  |     |        | FAKT. MOK<br>81/2018- 305,00<br>zł- zapł.<br>20.12.2018 r.           |  |
| 30 | 30/2018 | 10.11.2018<br>Od 09.11<br>kuchnia, do<br>12.11.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 200 zł | 13.11.2018<br>200zł<br>pokwitowanie nr<br>2499231                    | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem;<br>Stawki 200 zł nie<br>ma wśród stawek<br>za wynajem w<br>zarządzeniu;<br>zapłacono 200 zł<br>należności w<br>dniu 13.11.2018 r.<br>a nie w dniu<br>odbioru<br>pomieszczeń<br>12.11.2018 r.(co<br>jest niezgodne z<br>zapisem w<br>umowie:<br>„Należność<br>płatna do kasy<br>MOK w dniu<br>oddania<br>pomieszczenia”.<br>Umowa<br>podpisana przez<br>Główną<br>Księgową!!! |
| 31 | 31/2018 | 19.01.2019<br>Od 18.01<br>kuchnia, do<br>21.01.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 500 zł | -  | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem; stawki<br>500 zł nie ma<br>wśród stawek za<br>wynajem w<br>zarządzeniu   |
| 32 | 32/2018 | 26.12.2018<br>Od 24.12<br>kuchnia, do<br>27.12.do<br>godz. 12.00<br>oddanie                | MOK | 500 zł | 27.12.2018<br>500 zł<br>pokwitowanie nr<br>2499259                   | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem; stawki<br>500 zł nie ma  |

|    |         |  |     |  |  |  |
|----|---------|--|-----|--|--|--|
|    |         | pomieszczeń  |     |  |  | wśród stawek za wynajem w zarządzeniu, Umowa podpisana przez Główną Księgową!!!  |
| 33 | 33/2018 | 08.12.2018<br>Od 07.12<br>kuchnia, do<br>10.12.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 500 zł,<br>dopisano: „25<br>zł za<br>stłuczki” | 19.11.2018<br>100 zł<br>pokwitowanie nr<br>2499233;<br>10.12.2018 r.<br>425 zł<br>pokwitowanie nr<br>2499248 | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 500 zł nie ma wśród stawek za wynajem w zarządzeniu, Umowa podpisana przez Główną Księgową!!! |
| 34 | 34/2018 | 29.03.2019<br>Od 28.03<br>kuchnia, do<br>01.04.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 750 zł,  | -  | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem   |
| 35 | 35/2018 | 02.02.2019<br>Od 01.02<br>kuchnia, do<br>04.02.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 200 zł,  | -  | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 200 zł nie ma wśród stawek za wynajem w zarządzeniu   |
| 36 | 36/2018 | 28.09.2019<br>Od 28.09<br>kuchnia, do<br>30.09.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń | MOK | 100 zł,  | -  | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 100 zł nie ma wśród stawek za wynajem w zarządzeniu Umowa podpisana przez Główną Księgową!!!  |

|    |  |   |                           |              |  |  |
|----|--|---|---------------------------|--------------|--|--|
| 37 | 37/2018  | 20.07.2019<br>Od 19.07<br>kuchnia, do<br>22.07.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK                       | 750 zł,      | -  | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem;  |
| 38 | 38/2019  | 31.12.2019<br>Od 30.12<br>kuchnia, do<br>02.01.do<br>godz. 12.00<br>oddanie<br>pomieszczeń  | MOK                       | 700 zł,      | -  | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem; stawki 700 zł nie ma wśród stawek za wynajem w zarządzeniu |
| 39 | 1/2018 z<br>08.01.2018 r.<br>Miejska<br>Organizacja<br>Emerytów i<br>Rencistów             | 29.01.2018 r.<br>od 16.00-20.00   | Galeria „Ogród<br>Sztuki” | nieodpłatnie | -  | Brak podstawy prawnej nieodpłatnego użyczenia Sali – brak przepisów wewnętrznych w tej sprawie                             |
| 40 | 2/2018 z<br>21.12.2018 r.<br>Hufiec ZHP  | 21.12.2018 od<br>godz. 17.00  | MOK                       | nieodpłatnie | -  | Brak podstawy prawnej nieodpłatnego użyczenia Sali – brak przepisów wewnętrznych w tej sprawie                             |
| 41 | 1/2018 z<br>22.02.2018 r.<br>Osoba<br>fizyczna   | 01.09.2018<br>Kuchnia od<br>31.08 oddanie<br>pomieszczeń<br>03.09.2018<br>godz. 12.00   | MOK                       | nieodpłatnie | -  | Brak podstawy prawnej nieodpłatnego użyczenia Sali – brak przepisów wewnętrznych w tej sprawie                             |
| 42 | 1/2018 z<br>01.02.2018 r.<br>Centrum<br>Doradztwa i<br>Informacji<br>dla Romów<br>w Polsce | Od 01.02.2018<br>do 30.06.2018<br>r. w każdy<br>piątek i<br>poniedziałek<br>w godz. Od<br>14.00 do 18.00<br>w celu<br>realizacji<br>zadania w<br>ramach<br>projektu Małe<br>Wielkie<br>Zmiany | Galeria „Ogród<br>Sztuki” | 400 zł       | Wpłaty: 27.02.,<br>29.03, 25.04,<br>25.05 i 28.05.2018<br>r. po 400 zł | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za wynajem;  |
| 43 | 3/2018 z<br>18.10.2018 r.<br>Osoba<br>fizyczna   | 08.12.2018<br>Kuchnia od<br>07.12 oddanie<br>pomieszczeń  | Galeria „Ogród<br>Sztuki” | 400 zł       | 18.10.2018<br>100 zł<br>pokwitowanie nr<br>2499219                     | Brak wskazania liczby osób, od której zależy opłata za   |

|    |   |  |                           |        |   |  |
|----|---|--|---------------------------|--------|---|--|
|    |   | 10.12.2018<br>godz. 12.00  |                           |        | 07.10.2018<br>300 zł<br>pokwitowanie nr<br>2499246    | wynajem;<br><b>Umowa<br/>podpisana przez<br/>Główną<br/>Księgową!!!</b>  |
| 44 | 4/2018 z<br>26.10.2018 r.<br>Osoba<br>fizyczna                  | 10.11.2018   | Galeria „Ogród<br>Sztuki” | 100 zł | 26.10.2018 r. 100<br>zł<br>pokwitowanie nr<br>2499225 | Brak stawki 100<br>zł za wynajem w<br>zarządzeniu,<br>Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem |
| 45 | 5/2018 z<br>13.12.2018 r.<br>Usługi<br>cateringowe<br>„U Julii” | 29.12.2018<br>Kuchnia od<br>28.12.2018<br>oddanie<br>pomieszczeń<br>31.12..2018<br>godz. 12.00 | Galeria „Ogród<br>Sztuki” | 400 zł | Brak wpłaty w<br>dniu oddania<br>pomieszczeń          | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem   |
| 46 | 6/2018<br>13.12.2018 r.<br>Usługi<br>cateringowe<br>„U Julii”   | 15.12.2018<br>oddanie<br>pomieszczeń<br>17.12..2018<br>godz. 12.00                             | Galeria „Ogród<br>Sztuki” | 400 zł | Brak wpłaty w<br>dniu oddania<br>pomieszczeń          | Brak wskazania<br>liczby osób, od<br>której zależy<br>opłata za<br>wynajem   |

W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. umów podstawowe wnioski dotyczące poszczególnych umów zawarto w kolumnie „Wnioski”. Ponadto należy stwierdzić, iż:

- 1) Zdecydowana większość umów zawartych z najemcami **ma stawki za najem niezgodne z obowiązującym zarządzeniem, ustalone uznaniowo, bez skorelowania ich z liczbą osób przebywającą w wynajętym pomieszczeniu** (tak jak to zapisano w obowiązującym zarządzeniu Nr 3/2016. Niektórych stawek nie ma w ogóle w cenniku najmu) . W tym zakresie Dyrektor MOK wniósł wyjaśnienia: „Zarządzenie Nr 3/2016 pkt 1 i pkt 2 dotyczy cennika opłat za wynajem pomieszczeń MOK, w celu organizacji różnego rodzaju imprez towarzyskich, spotkań i prezentacji. Koszt wynajmu Sali uzależniony jest od czasu trwania imprezy/spotkania, ilości osób i zakresu wykorzystania technicznego kuchni i zaplecza. Czasami najemcy zamawiają catering do obsługi imprezy co wiąże się ze zmniejszonym zużyciem wody, gazu i energii elektrycznej. W porozumieniu z dyrekcją MOK otrzymują upusty w opłatach. Także w przypadku wynajmu Sali przez stowarzyszenia i placówki oświatowe z którymi MOK jest w stałej współpracy kulturalnej, jak również osoby aktywnie działające podczas organizacji wydarzeń kulturalnych otrzymują zniżki w opłatach za wynajem, o których decyduje dyrektor i zastępca dyrektora MOK. Wyżej wymienione

*przypadki nie zostały jednak uwzględnione w cenniku opłat, jak również nie są zawarte w umowach o wynajem Sali”.*

- 2) W żadnej z zawartych umów **nie określono, czy cena najmu obejmuje również koszt zużycia energii elektrycznej, wody, gazu, czy też będzie to rozliczane dodatkowo.**
- 3) W żadnej z umów **nie określono sposobu przekazania i oddania wynajmowanych pomieszczeń** (czy będzie sporządzany protokół zdawczo – odbiorczy, kto ze strony MOK będzie za to odpowiedzialny, jak będą rozliczane straty, uszkodzenia, czy zniszczenia mienia i wyposażenia MOK itd.).
- 4) W umowach na najem **brak wskazania kar umownych** m.in. za nieterminowe oddanie pomieszczenia, nienależyte wykorzystywanie pomieszczenia itd., które zabezpieczałyby w sposób dostateczny interes prawny MOK.
- 5) Brak wskazania w żadnej z umów osoby do ewentualnego kontaktu ze strony MOK, w razie zaistnienia nieprzewidzianych okoliczności, np. pożar, włamanie itd.
- 6) Większość umów zawartych z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą **ma niewłaściwą komparycję** – oznaczenie stron umowy, np. umowa wynajmu Sali Galerii „Ogród Sztuki” nr 6/2018:

„a

Zapis strony umowy winien odbywać się na podstawie CEIDG: „a

, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą

NIP , REGON

adres: :

”.

Podobnie w przypadku osób prawnych, czy jednostek nieposiadających osobowości prawnej brak w umowach wskazania kto reprezentuje stronę umowy, brak załączonego pełnomocnictwa w tej sprawie, np. umowy z Niepublicznym Przedszkolem, Hufcem ZHP. Takie postępowanie może skutkować nieważnością zawieranych umów.

- 7) **Nieskuteczne, a co za tym idzie nieważne są umowy podpisane przez Głównego Księgowego MOK** (8 przypadków na 46 sprawdzonych). Główny Księgowy nie ma zdolności prawnej do reprezentowania MOK – brak takiego upoważnienia (pełnomocnictwa Dyrektora MOK) w obowiązujących przepisach wewnętrznych,

czy aktach osobowych Głównego Księgowego. Jednocześnie należy zaznaczyć, iż umowy zawierane przez Głównego Księgowego często były niekorzystne dla MOK – miały zaniżone stawki – niezgodne z obowiązującym cennikiem.

Nastąpiło tu przekroczenie uprawnień pracownika.

- 8) W tabeli powyższej opisano przypadki, gdzie kwota zapłaty za najem pomieszczeń była niezgodna z określona w umowie, np. umowa 29/2018 na powadzenie zajęć tanecznych, umowa 13/2018.

Wpłaty nie pokrywające się z kwotami określonymi w umowach odnotowano również w przypadku wynajmowania pomieszczeń przez „Usługi cateringowe „U Julii””. Audytor do celów porównania danych poprosił również o umowy zawarte w 2016 i 2017 r. : 4/2017 wynajem Sali Galerii na 20.05.2018 r.; 3/2017 wynajem Sali Galerii na 27.05.2018 r.; 14/2017 wynajem sali MOK na 27.05.2018 r., 15/2017 wynajem sali MOK na 27.05.2018 r.

Zgodnie z zawartymi umowami wykonanymi w 2018 r. kwota łączna do zapłaty przez ww. Stronę winna wynosić 3 700 zł, wpłat w 2018 r. dokonano na kwotę 2600 zł (różnica 1100 zł).

**Tabela 13.**

| umowa najmu       | termin wynajęcia | Kwota [zł]  |
|-------------------|------------------|-------------|
| nr 3/2017 Galeria | 27.05.2018       | 400         |
| 15/2017 MOK       | 27.05.2018       | 500         |
| 14/2017 MOK       | 27.05.2018       | 500         |
| nr 4/2017 Galeria | 20.05.2018       | 400         |
| 16/2017 MOK       | 09.06.2018       | 400         |
| 17/2017 MOK       | 02.06.2018       | 400         |
| 18/2017 MOK       | 22.04.2018       | 400         |
| 22/2017 MOK       | 30.05.2018       | 300         |
| nr 6/2018 Galeria | 15.12.2018       | 400         |
| <b>RAZEM</b>      |                  | <b>3700</b> |

**Tabela 14.**

| Wpłaty<br>[zł] |                         |
|----------------|-------------------------|
| 300            | pokwitowanie nr 9036629 |
| 300            | pokwitowanie nr 9036652 |
| 1100           | pokwitowanie nr 9036658 |
| 600            | pokwitowanie nr 9036666 |
| 300            | pokwitowanie nr 9036669 |
| <b>2600</b>    |                         |

- 9) W przypadku umowy nr 28/2018 zawartej na okres od 7 września 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. w każdy piątek od 13.00 do 21.00 na wynajem pomieszczeń w budynku Stowarzyszenia Śpiewaczo – Muzyczne im. F. Chopina w celu prowadzenia warsztatów gitarowych dysponowano obiektem bez zgody właściciela. Zgodnie bowiem z § 3 ust.4 „Najemca nie może bez pisemnej zgody wynajmującego oddać osobie trzeciej lokalu użytkowego lub jego części do użytkowania”. Takiej zgody Dyrektor MOK w trakcie audytu nie przedłożył.

#### EWIDENCJA MAJĄTKU.

Wycena składników majątkowych odbywała się na podstawie Zasady (polityki) rachunkowości w MOK, wprowadzonych zarządzeniem Nr 10/2011 Dyrektora MOK w Konstantynowie Łódzkim z dnia 8 listopada 2011 r., obowiązującym od 1 stycznia 2012 r.

W związku ze zmianami od 1 stycznia 2018 r. przepisu art. 22 d ustawy o PIT zasady wyceny obowiązujące w MOK wymagają dokonania aktualizacji, o czym w pkt. Rachunkowość jednostki.

Audytor dokonał sprawdzenia prowadzonych ksiąg inwentarzowych oraz księgi środków trwałych.

Do księgi środków trwałych zostały ujęte w dniu 10 października 2018 r. dwa klimatyzatory o łącznej wartości 13 284 zł. Klimatyzatory zostały zaewidencjonowane na podstawie

dokumentów przyjęcia środka trwałego OT i faktury nr FV/10/10/2018. Oraz wpisane do księgi środków trwałych pod poz. 18 i 19. Jest to zgodne z ewidencją księgową na koncie analitycznym 011.

Kontrolując księgi inwentarzowe audytor stwierdził co następuje:

- 1) W żadnej pozycji nie wskazano miejsca znajdowania się przedmiotu. W przypadku dokonania spisu z natury porównanie stanu faktycznego ze spisem inwentarza będzie utrudnione.
- 2) W księgach znajdują się liczne skreślenia, dopiski ołówkiem, co świadczy o niezetelności ich prowadzenia i narusza art. 25 ustawy o rachunkowości (dotyczący korygowania błędów).
- 3) Żaden z pracowników MOK nie ma powierzonej odpowiedzialności za mienie, którym dysponuje (Kasjer jedynie w zakresie prowadzenia kasy, ale już nieaktualne )m.in. sprzęt komputerowy, z którego korzysta, wyposażenie rtv, agd, meble.

Wskazane i opisane wyżej uwagi należy uznać za naruszenia art. 27 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, statuującego zasadę efektywności wykorzystania zasobów materialnych, będących w posiadaniu instytucji.

#### **OBIEKT 4: Analiza spraw pracowniczych.**

##### **WYNAGRODZENIA.**

Zarządzeniem Nr 4/2016 z 4 lutego 2016 r. Dyrektor MOK wprowadził Regulamin wynagradzania Pracowników MOK w Konstantynowie Łódzkim., w którym określił składniki wynagrodzenia pracowników oraz zasady ich naliczania.

Audytor na podstawie dokumentów zamieszczonych w aktach osobowych pracowników: umów o pracę, zmian w zakresie warunków pracy i płacy oraz udostępnionych list płac za 2018 r. porównał dane wynikające z angaży z wypłaconymi świadczeniami zgodnie z listami płac.

Nie stwierdzono w tym zakresie rozbieżności.

## **CZAS PRACY.**

Każdy z pracowników zatrudnionych w MOK ma w aktach osobowych załączoną informację o dobowym oraz miesięcznym wymiarze czasu pracy. Pracownicy mają wyznaczone godziny pracy w przypadku pełnego etatu od 8.00 do 16.00. Jednakże z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności statutowej MOK – imprezy kulturalne często odbywają się w dni wolne od pracy lub popołudniami (po godz. 16.00) pracownicy wykonują pracę poza godzinami pracy.

**Nie prowadzona jest w MOK formalna ewidencja pracy w godzinach nadliczbowych.** Z rozmów przeprowadzonych z pracownikami (notatka z aktach bieżących audytu) wynika, iż każdy z pracowników prowadzi we własnym zakresie rejestr i za zgodą Dyrektora za godziny przepracowane odbiera „dzień wolny”.

Wszystkie te działania odbywają się nieformalnie – wniosek i zgoda jest ustna, nie ma odzwierciedlenia w dokumentach kadrowych.

Konieczne jest zatem uregulowania tego procesu poprzez wprowadzenie stosownego zarządzenia przez Dyrektora MOK.

Warto rozważyć również możliwość wprowadzenia równoważnego systemu pracy. Pracodawca stosujący system równoważny nie musi płać pracownikowi **nadgodzin** za pracę w wymiarze ponad **8 godzin dziennie**, jeśli godziny te wynikają z harmonogramu pracy pracownika. Taki zróżnicowany czas pracy powoduje, że w zależności od dnia mogą być różne godziny pracy pracownika (np. w jeden dzień może pracować 8 godzin, w inny 12, a jeszcze w inny 6). Różne mogą być też godziny **rozpoczynania** przez niego pracy. Zdaniem audytora takie rozwiązanie byłoby korzystne dla MOK.

## **SPRAWY BHP**

Audytor na podstawie dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych pracowników stwierdził, iż każdy z pracowników ma aktualne badania okresowe oraz aktualne zaświadczenia o ukończonym szkoleniu z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy.

Warunki lokalowe zapewnione pracownikom nie są dobre. Uciążliwością jest hałas (podczas zajęć, prób, prowadzonej działalności na Sali widowiskowej MOK) – pomieszczenia biurowe nie są wyciszone, co może utrudniać pracę.

## ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH.

W dniu 2 stycznia 2018 r. Dyrektor MOK wprowadził dwa wykluczające się zarządzenia:

- *zarządzenie Nr 2/2018 w sprawie informacji o nietworzeniu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i informacji o wypłacaniu świadczenia urlopowego.*

Dyrektor w zarządzeniu poinformował pracowników, iż nie tworzy zfsś i wypłaca świadczenie urlopowe.

Świadczenie przysługuje każdemu pracownikowi korzystającemu raz w roku z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Wysokość świadczenia zgodnie z § 3 wynosi dla pracownika zatrudnionego w wymiarze 1/1 etatu – 800 zł brutto; w wymiarze ½ etatu – 400 zł brutto.

- *zarządzenie Nr 2a/2018 w sprawie sposobie rozdysponowania środków finansowych oraz zasad i warunków korzystania ze świadczeń urlopowych zgodnie z ustawą o ZFŚS.*

Zgodnie z tym zarządzeniem źródłem finansowania świadczenia urlopowego jest odpis dokonywany zgodnie z ustawą o ZFŚS, a sposób przeznaczenia środków finansowych na świadczenia urlopowe dyrektor ustala z pracownikiem wyznaczonym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

Zarządzenia są ze sobą sprzeczne, bowiem zgodnie z art. 3 ust.3 ustawy o ZFŚS „Pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty mogą tworzyć Fundusz do wysokości i na zasadach określonych w art. 5 lub mogą wypłacać świadczenie urlopowe, o którym mowa w ust. 4-6”. Skoro Dyrektor podjął taką decyzję o nietworzeniu zfsś i wypłacie świadczenia urlopowego, **to nie mogą korzystać z innych form przeznaczenia środków finansowych niż tylko świadczenie urlopowe. Zarządzenie Nr 2a winno być zatem w tym zakresie jak najszybciej uchylone.**

MOK prowadzi również wyodrębniony rachunek bankowy na ZFŚS, co nie jest w opisanych okolicznościach konieczne, bowiem środki na świadczenia urlopowe mogą być zabezpieczone i wypłacane z rachunku bieżącego jednostki. W księgach rachunkowych świadczenia urlopowe obciążają koszty działalności operacyjnej instytucji kultury.

**Prowadzenie odrębnego rachunku generuje dodatkowe koszty w postaci opłaty za prowadzenie rachunku naliczanej przez bank.**

Zgodnie z analityką konta 405 i 135 ustalono, iż dokonano odpisów na zfsś w wysokości:

- I rata 30.03.2018 r. 8 892,00 zł;
- II rata 07.09.2018 r. 2 964,00 zł

**Razem 11 856 zł.**

Wypłacone świadczenia urlopowe w 2018 r. 7600 zł. (prawidłowo, w wysokości zgodnej z zarządzeniem)

Stan obrotów po stronie Wn (wpływy) na rachunku ZFŚS na 31.12.2018 11 932,65 zł.

Stan obrotów po stronie Ma (rozchody) na rachunku ZFŚS na 31.12.2018 11 900 zł.

Stan środków na koniec 2018 r. 32,65 zł.

**Odpis na ZFŚS nie powinien być w ogóle dokonywany, a kwota 4 332,65 zł (różnica między stanem wpływów a wypłaconymi świadczeniami urlopowymi ) winna trafić z powrotem na rachunek bieżący jednostki.**

Z rachunku ZFŚS :

- w dniu 4 października 2018 r. nastąpiła wypłata gotówki z banku czekiem nr 1014627096 przez kasjera – kwota 2300,00 zł
- w dniu 25 października 2018 r. przeniesienie środków finansowych z r-ku ZFŚS na rachunek bieżący mok – kwota 2000,00 zł.

Powyższe wypłaty zostały przeznaczone na wyjazd integracyjno – kulturalny w dniach 5 - 7.10.2018 r. W wyjeździe uczestniczyli nie tylko pracownicy MOK, ale również osoby niebędące pracownikami (partnerzy i małżonkowie, osoby zatrudnione na umowę zlecenie):

- 1) Faktura nr 53/2018 z 5 października 2018 r. wystawiona przez  
na kwotę 912 zł za usługę gastronomiczną 850 zł, 5  
szt. Herbat 20 zł, 7 szt. Kaw 42 zł,
- 2) Faktura ROK/1923/10/2018 – zakup biletów na Gubałówkę – 15 szt. – 310 zł
- 3) Jw. Faktura VAT MP nr 398/2018 wystawiona przez Restaurację  
za konsumpcję – 364 zł
- 4) Faktura VAT Nr 01/10/2018 wystawiona przez  
za noclegi – kwota 2698,92 zł. **W opisie sfinansowano 2300 zł z zfsś, 398 zł dochody własne MOK-**

- 5) Faktura 2/x/2018 z 2 .10.2018 r. wystawiona przez  
17 szt. Biletów na spektakl „Na niby-naprawdę” w dniu 6 października  
2018 r. (w opisie wyjazd integracyjno – kulturalny) 1190 zł (WB 173 z 02.10.2018 r.)-  
wpłynęła 08.10.2018 r. i zatwierdzona do wypłaty tego dnia – zapłacono 02.10.2018 r.;  
brak opisu z jakiej puli zapłacono!
- 6) Faktura 68/10/18/F z 08.10.2018 r. wystawiona przez  
na usługę „przewóz osób” 2200 zł, w opisie „wyjazd integracyjny  
pracowników w dniach 5-7.10.2018 r. 2000 zł z ZFŚS i 200 zł dochody własne – co  
nie jest prawdą bo wszystkie środki przelano z rachunku bieżącego MOK WB 171 z  
28.09.2018 r. Przeniesiono 2000 zł z ZFŚS na rachunek bieżący w dniu 25.10.2018 r.  
WB 20 rach. ZFŚS
- 7) Polisa ubezpieczenia PZU 106,75 zł poz. 8 RK 10/2018.  
Razem na wyjazd integracyjny wydano 7781,67 zł.

**Nie było podstawy prawnej dokonania takiego wydatku ze środków publicznych,  
dokonano tego wydatku bez upoważnienia.**

**Stanowi to czyn naruszający dyscyplinę finansów publicznych zgodnie z art. 9 pkt 1  
uoozndfp:** „wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez  
udzielającego dotację” oraz art. 11 ust.1 cyt. Ustawy: „Naruszeniem dyscypliny finansów  
publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia  
określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z  
przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących  
dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”.

O nierzetelności sporządzania sprawozdań świadczy fakt, iż w sprawozdaniu z działalności  
statutowej zapisano, iż ZFŚS 11 856 zł pochodzi w 100% z dotacji podmiotowej z Gminy  
Konstantynów Łódzki, a inne świadczenia pracownicze 1055 zł (w tym 808 zł z dotacji  
podmiotowej). Z kolei w rozliczeniu z dotacji za 2018 r. zapisano, iż świadczenia na rzecz  
pracowników (świadczenia urlopowe, inne) 12 910,82 zł , w tym 12 663,19 zł ( z dotacji  
podmiotowej), 247,63 zł (z dochodów własnych). Jak te zapisy mają się do opłaconego  
wyjazdu i rozliczeń – co najmniej 598 zł powinno być wskazane jako dochody własne, a w  
sprawozdaniu i rozliczeniu dotacji wskazano kwotę o połowę niższą.

## ANKIETA.

Audytor przeprowadził ankietę wśród pracowników MOK, dotyczącą warunków pracy w MOK. Ponadto porozmawiał w tym zakresie z każdym z pracowników. Podsumowanie wyników załączono do akt bieżących audytu.

Ogólne wnioski płynące z ankiety i wywiadu z pracownikami:

- 1) Relacje na linii pracownicy – Dyrektor MOK (z-ca Dyrektora) są aktualnie nienajlepsze. Większość pracowników w rozmowie jako przyczynę wskazywała konflikt pomiędzy Dyrektorem i z-cą Dyrektora i brak wypracowania jednej linii działania.
- 2) Dyrektor nie jest sprawiedliwy w podziale pracy między pracownikami.
- 3) Dyrektor nie jest postrzegany jako koordynator i sprawny organizator przez pracowników.
- 4) Brak wzajemnego zaufania wśród pracowników i lojalności.
- 5) Każdy z pracowników sam ponosi odpowiedzialność za swoje działania.
- 6) Atmosfera pracy nie jest przyjazna, nie czuję się bezpiecznie.
- 7) Pracownicy oczekują lepszej organizacji pracy -według planu; lepszej komunikacji i wymiany informacji oraz obecności dyrektora więcej niż 30 minut dziennie.
- 8) Pracownicy nie chcą być przez Dyrektora oddelegowywani do Głównej Księgowej. Dyrektor ma być osobą, która podejmie decyzję a nie sceduje ją na innego pracownika.
- 9) Pięć osób napisało, iż czują się dyskryminowani w pracy.

## INNE SPRAWY PRACOWNICZE:

- Brak pracowników w godzinach pracy na stanowisku pracy (sprawdzenie listy obecności w dniu 10.04.2018 r.)

W dniu 10 kwietnia 2018 r. brakowało na liście obecności 3 podpisów pracowników: jeden z nich wystawił wniosek urlopowy, ale nie został on jeszcze zaakceptowany przez Dyrektora MOK. Brakowało też podpisu Kierownika Galerii. Z wyjaśnień złożonych przez Główną Księgową wynika, iż Pani Kierownik przychodzi do pracy w godzinach popołudniowych, bo aktualnie jest w drugiej pracy w szkole. Pracownik Galerii nie podpisał się z uwagi na to, iż pojechał bezpośrednio montować instalację na Wielkanoc do Porszewic.

- **Brak formalnie ustalonych zastępstw**, np. Główny Księgowy posiada jako jedyny pracownik dostęp do wszystkich systemów obsługujących sprawy pracownicze- kadrowe (Kadry), sprawy finansowo – księgowo (Płace, Zleczone, Finanse), system bankowy – w przypadku jakiegokolwiek nieobecności działalność instytucji zostanie sparaliżowana.

#### UMOWY ZLECENIA I UMOWY O DZIEŁO ZAWIERANE W 2018 R. PRZEZ MOK.

Łączna kwota wynagrodzeń określona w 2018 r. zawartych umowach zlecenie i umowach o dzieło to **93 855,12 zł** (według analityki konta 404).

Audytor w trakcie przeprowadzonych czynności zbadał prawidłowość zawierania i realizowania umów zlecenie zawartych w 2018 r. o numerach: 60, 77, 87, 38, 82, 134, 125, 133, 135, 1, 7, 9, 120, 107, 90, 131, 18, 20, 31, 36, 37, 41, 42, , 47, 58, 57, 59, 68, 71, 73, 100, 99, 98, 114, 113, 115, 118, 119, 3, 13, 33, 39, 53, 69, 75, 79, 93, 101, 116,130 oraz jedną umowę o dzieło nr 19/2018.

#### Stwierdzono, co następuje:

- 1) Zawarte umowy były formułowane bardzo lakonicznie. Nie wskazano precyzyjnie, co jest przedmiotem umowy, np. umowy nr 3, 13, 33, 39, 53, 69, 75, 79, 93, 101, 116,130 w § 1 określały: *„Zleceniobiorca zobowiązuje się na zlecenie zleceniodawcy do prowadzenia spraw kadrowych pracowników MOK w miesiącu...(tu określano dany miesiąc)”*, czy umowa nr 1, 20, 36, 42, 57, 71, 99, 114, 133 w § 1 określały: *„Zleceniobiorca zobowiązuje się na zlecenie zleceniodawcy prowadzenie zajęć studia wokalnego z dziećmi i młodzieżą z Konstancynowa Łódzkiego w miesiącu ...”*.
- 2) Żadna ze sprawdzonych przez audytora umów nie precyzowała zasad odbioru wykonania zlecenia, w tym kto takiego odbioru (oceny) będzie dokonywał. Zleceniobiorca wystawia rachunek - Zleceniodawca płaci i umowa jest rozliczona!
- 3) Brak w umowach postanowień regulujących odpowiedzialność zleceniobiorcy za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy. Żadna ze sprawdzonych przez audytora umów nie określał kar umownych na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy zlecenia, co oznacza, iż interes prawny MOK nie został żaden sposób zabezpieczony.
- 4) W niżej wymienionych przypadkach zawarto umowy z pracownikami MOK:

| L.p. | Numer umowy zlecenie         | Zakres czynności zgodnie z umową zlecenie   | Termin wykonania zlecenia | Czy potwierdzona obecność na liście obecności? | Czy odnotowana nieobecność w ewidencji czasu pracy? |
|------|------------------------------|---|---------------------------|--|---|
| 1    | 82/2018 z 3 września 2018 r. | Wykonanie składu graficznego do katalogu XI Otwartego Pleneru Malarskiego Artystów Województwa Łódzkiego pn. „Pejzaż malowany Ziemi Łódzkiej – spotkajmy się w powiecie piotrkowskim” | 03.09.2018 – 07.09.2018   | TAK  | NIE   |
| 2    | 38/2018 z 1 kwietnia 2018 r. | Dyżury przy Instalacji Wielkanocnej 2018 r., opieka nad zwierzętami w szopkach wielkanocnych na Placu Kościuszki  | 01.04.2018 – 08.04.2018   | TAK (od 3-6.04.2018 r.)                        | NIE (od 3-6.04.2018 r.)                             |
| 3    | 87/2018 z 3 września 2018 r. | Prace remontowe w pomieszczeniu biurowym I p. MOK – mycie ścian i sufitu, malowanie ścian i sufitu, przygotowanie podłogi pod panele, zakładanie paneli i listew                      | 03.09.2018-18.09.2018     | TAK (3-7, 10-14, 17,18.09.2018)                | NIE (3-7, 10-14, 17,18.09.2018)                     |

W dniach, kiedy pracownik powinien wykonywać prace, określone w umowach zlecenie, jednocześnie przebywał w pracy na etacie, co potwierdzał własnoręcznym podpisem na liście obecności. Nieobecność pracownika nie była również w ww. dniach wpisana do ewidencji czasu pracy. Audytor zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie Dyrektora MOK w tej sprawie. Dyrektor udzielił następujących wyjaśnień: „Pracownicy, z którymi zawarto umowy zlecenia zobowiązani byli obecnością w pracy i na tę okoliczność podpisali listę obecności, natomiast po godzinach wykonywali zleczone obowiązki na umowę zlecenie”.

W ww. umowach nie wskazano, iż praca będzie wykonywana poza godzinami pracy na umowę o pracę.

- 5) Zarządzeniem nr 5/2017 z 1 września 2017 r. Dyrektor MOK wprowadził stawkę godzinową – zegarową dla wszystkich instruktorów prowadzących warsztaty

wokalne, muzyczne, teatralne, nauki gry na instrumentach muzycznych, która wynosi 50 zł/h brutto.

Stawki w umowach na poszczególne typy zajęć prezentują się następująco:

| Nr umowy | zajęcia                 | Okres obowiązywania umowy | wynagrodzenie | Uwagi  |
|----------|-------------------------|---------------------------|---------------|--|
| 1/2018   | Studio wokalne          | 03-24.01.2018             | 660,00 zł     | Wynagrodzenie ryczałtowe; nie zastosowano zarządzenia nr 5/2017.   |
| 20/2018  | Jw.                     | 14- 28.02.2018            | 495,00 zł     | Jw.  |
| 36/2018  | jw                      | 07-28.03.2018             | 660,00 zł     | Jw.  |
| 42/2018  | jw                      | 04-25.04.2018             | 660,00 zł     | Jw.  |
| 57/2018  | jw                      | 02.-30.05.2018            | 825,00 zł     | Jw.  |
| 71/2018  | jw                      | 06-22.06.2018             | 605,00 zł     | jw   |
| 99/2018  | jw                      | 12-26.09.2018             | 495,00 zł     | jw   |
| 114/2018 | jw                      | 03-31.10.2018             | 825,00 zł     | W innych postanowieniach (§ 8 umowy) dopisano: 15 h x 55 zł/h = 825 zł brutto<br>Stawka niezgodna z zarządzeniem 5/2017; skąd zleceniodawca wiedział już na etapie zawierania umowy ile godzin zajęć będzie i czy wszystkie będą zrealizowane? |
| 119/2018 | jw                      | 07-28.11.2018             | 660,00 zł     | Wynagrodzenie ryczałtowe; nie zastosowano zarządzenia nr 5/2017.   |
| 133/2018 | jw                      | 05-19.12.2018             | 495,00 zł     | jw   |
| 7/2018   | Nauka gry na skrzypcach | 08-29.01.2018             | 1400 zł       | Wynagrodzenie ryczałtowe; nie zastosowano zarządzenia nr 5/2017.   |
| 31/2018  | Jw.                     | 13.-27.03.2018            | 2100 zł       | jw   |

|          |                                     |                |            |    |
|----------|-------------------------------------|----------------|------------|----|
| 47/2018  | jw                                  | 09-30.04.2018  | 2100 zł    | jw |
| 58/2019  | jw                                  | 07-30.05.2018  | 1400 zł    | jw |
| 68/2018  | jw                                  | 04.-27.06.2018 | 1200 zł    | jw |
| 98/2018  | jw                                  | 10-26.09.2018  | 900 zł     | jw |
| 115/2018 | jw                                  | 01-31.10.2018  | 1120,20 zł | jw |
| 118/2018 | jw                                  | 05-28.11.2018  | 1000 zł    | jw |
| 134/2018 | jw                                  | 03-19.12.2018  | 900 zł     | jw |
| 41/2018  | Nauka gry na pianinie i fortepianie | 05-26.04.2018  | 600 zł     | jw |
| 59/2018  | Nauka gry na pianinie               | 10-24.05.2018  | 315 zł     | jw |
| 73/2018  | jw                                  | 07-28.06.2018  | 715 zł     | jw |
| 100/2018 | jw                                  | 13-27.09.2018  | 525 zł     | jw |
| 113/2018 | jw                                  | 04-25.10.2018  | 965 zł     | jw |
| 125/2018 | jw                                  | 08-29.11.2018  | 1015 zł    | jw |
| 135/2018 | jw                                  | 06-20.12.2018  | 650 zł     | jw |
| 18/2018  | Nauka gry na fortepianie            | 15-22.02.2018  | 300,00 zł  | jw |
| 37/2018  | jw                                  | 01-29.03.2018  | 750,00 zł  | jw |
| 9/2018   | jw                                  | 11-25.01.2018  | 425,00 zł  | jw |
| 120/2018 | Kreatywne warsztaty plastyczne      | 02-30.11.2018  | 615,00 zł  | jw |
| 107/2018 | jw                                  | 05-26.10.2018  | 500,00 zł  | jw |
| 90/2018  | jw                                  | 14-28.09.2018  | 300,00 zł  | jw |
| 131/2018 | jw                                  | 07-21.12.2018  | 365,00 zł  | jw |

Jak wskazano w powyższej tabeli, żadna z umów nie określa wynagrodzenia stawką godzinową. Wynagrodzenie było określane ryczałtowo.

Postanowienia umowy odnośnie wynagrodzenia za prowadzone zajęcia, powinny zawierać zapis: *"Wynagrodzenie zostaje określone jako iloczyn zrealizowanych w danym miesiącu godzin zajęć i stawki godzinowej, określonej w zarządzeniu nr 5/2017 Dyrektora MOK, tj. 50 zł/h"*.

Ww. umowy były wykonywane, co potwierdzają prowadzone w tym zakresie dzienniki zajęć.

Audytora ma zastrzeżenia co do racjonalności zatrudniania dodatkowej osoby do prowadzenia kreatywnych zajęć plastycznych, skoro wśród pracowników (1,5et.) są plastycy (Galeria).

6) Umowy zlecenie na prowadzenie spraw kadrowych.

W 2018 r. w każdym z miesięcy zawierano umowę na prowadzenie spraw kadrowych pracowników MOK (nr umów: 3, 13, 33, 39, 53, 69, 75, 79, 93, 101, 116, 130). Wynagrodzenie, określone ryczałtowo w umowie, za wykonane zlecenie, niemal w każdym miesiącu było w innej wysokości. M.in. za świadczenie usług poprzez prowadzenie spraw kadrowych pracowników MOK od 26 listopada 2018r. do 30 listopada 2018 r. (5 dni) zapłacono 714 zł brutto (umowa Nr 116/2018), a za świadczenie usługi w dniach od 09.01.2018 r. do 26.01.2018 r. 715,20 zł (umowa Nr 3/2018), natomiast w okresie od 08.10.2018 r. do 24.10.2018 r. 1837,66 zł (umowa Nr 101/2018).

Audytor zwrócił się do Dyrektora o wskazanie przyczyn takiego stanu rzeczy. Dyrektor wyjaśnił: „Przyczyną wynikającą z rozbieżności jest ilość godzin i rodzaj wykonywanych czynności na umowę zlecenie w godzinach popołudniowych. Umowa nr 101/2018 zawiera w podstawie 800,10 zł brutto za prowadzenie spraw kadrowych oraz zawiera w podstawie kwotę brutto 1037,56 zł celem opodatkowania i oskładkowania w całości kwoty brutto. W efekcie kwota netto wynosiła 512,71 zł” (wyjaśnienia są dla audytora niezrozumiałe... i nie na temat).

Dostęp do systemu                      Kadry ma tylko i wyłącznie Główny Księgowy.  
Dokumenty, które są w aktach osobowych pracowników, np. sporządzone angaże,  
przyjmowane oświadczeń, potwierdzone za zgodność z oryginałem dokumenty  
prowadził i sporządzał Główny Księgowy, co potwierdzał własnoręcznym podpisem  
na poszczególnych kartach akt osobowych pracowników MOK.

Na pytanie audytora: jakie czynności zatrudniona na podstawie ww. umów osoba wykonywała, Dyrektor wyjaśnił:

- „ kompleksowe prowadzenie akt osobowych;
- przygotowywanie dokumentów od strony formalnoprawnej dotyczącej zatrudnienia, rozwiązywania umów o pracę, zaszeregowania (...);
- udzielanie pomocy pracownikom w zakresie składania wniosków o emerytury do organu rentowego;
- uaktualnianie akt osobowych;
- opracowywanie i uzgadnianie z Dyrektorem MOK zakresów obowiązków pracowników;
- monitorowanie badań lekarskich pracowników, szkoleń bhp;
- przygotowywanie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu na wniosek pracownika;
- opracowywanie i uzgadnianie z dyrektorem wystawianych świadectw pracy;

- monitorowanie czynności związanych z zajęciem wynagrodzeń za pracę w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym;
- monitorowanie i omawianie z dyrektorem MOK zmian w sprawie dokumentacji pracowniczej".

Większość wyżej wymienionych czynności wymaga dostępu do systemu Kadry, więc jak mógł realizować je Kadrowiec, skoro takiego dostępu nie ma....

Audytora przeprowadzając wywiad z pracownikami MOK spytał każdego z nich czy zna i korzysta z pomocy kadrowca. Większość z nich twierdzi, że nie widuje go w pracy w MOK (pomimo pozostawania w pracy popołudniami), a sprawy kadrowe zawsze były załatwiane z Głównym Księgowym MOK.

Zdaniem audytora ww. umowy były fikcyjnie. Nie ma bowiem żadnych dowodów na wykonywanie, jakich czynności z zakresu spraw kadrowych przez osobę, z którą te umowy zlecenia zawarto. Czynności kadrowe wykonuje Główny Księgowy MOK.

**Koszt umów zleceń na prowadzenie spraw kadrowych w 2018 r. to kwota 10 297,86 zł.**

#### V. Zalecenia.

1. Eliminować przypadkowości przy organizacji imprez, oferta powinna być związana ze zdefiniowaną wizją i misją. Wizja i misja powinny być określone formalnie, tak by były podstawą – punktem wyjścia do opracowania planu imprez, a co za tym idzie planu finansowego na dany rok.
2. Rozważyć opracowanie strategii rozwoju, która pomaga nowoczesnym instytucjom kultury w odpowiadaniu na potrzeby społeczności i w skutecznym działaniu. Do opracowania strategii można zaprosić samych zainteresowanych, czyli mieszkańców miasta (strategia partycypacyjna). Dobrze napisana strategia pozwala planować i motywuje do działania. Jasno sformułowane misja i wizja stanowią kierunkowskazy rozwoju dla pracowników. Strategia napisana wspólnie z mieszkańcami zwiększa szanse na ich zaangażowanie i współdziałanie w działaniach MOK. Po zbudowaniu strategii, wyznaczeniu celów strategicznych i celów operacyjnych wokół nich oraz programów służących ich realizacji - warto zadbać o przyjęcie opracowanej strategii przez Radę Miejską Konstantynowa Łódzkiego, co włączy główne organy władzy samorządowej do jej realizacji.

3. Przeanalizować i zaktualizować schemat organizacyjny MOK. Zastanowić się nad racjonalnością utrzymywania w strukturze organizacyjnej niektórych stanowisk, np. z-cy dyrektora, kasjera.
4. Za każdym razem dokonywać zmian planu przychodów i kosztów na podstawie art. 52 ust.3 ustawy o finansach publicznych poprzez Zarządzenie Dyrektora, zgodnie z przyjętymi Uchwałami Rady Miejskiej w tym zakresie.
5. Wprowadzić niezwłocznie do ewidencji księgowej realizacji planu finansowego w zakresie wykonywanych wydatków, konta analityczne z rozbiem na źródła finansowania, w tym z dotacji podmiotowej z Budżetu Gminy Konstantynów Łódzki i przychody własne.
6. Opisywać każdy dowód źródłowy wydatkowy zgodnie z pkt. IV.4. Zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Konstantynów Łódzki dla samorządowych instytucji kultury (zał. Nr 1 do zarządzenia Nr III/350/17 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 15 marca 2017 r.) na etapie ujęcia go w prowadzonej ewidencji księgowej.
7. Wystąpić do Narodowego Centrum Kultury z korektą rozliczenia poniesionych wydatków na organizację jubileuszu 25-lecia Zespołu Niesięcin (ustalić, czy złożenie takiej korekty jest możliwe).
8. Rozważenie zaktualizowania druków rozliczenia dotacji podmiotowej i sprawozdania finansowego z działalności statutowej. Te dwa dokumenty powinny przedstawiać dane finansowe zagregowane w ten sposób, aby można je było porównać ze sobą oraz przyjętym planem finansowym. Dobrą praktyką byłoby ujęcie rozliczenia wydatków w zakresie imprez kulturalnych zadaniowo. Pozwoliłoby to na bieżącą kontrolę MOK (jak i pozostałych instytucji kultury) przez komórki merytoryczne Urzędu Miejskiego odpowiedzialne za koordynowanie zadań związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji z Gminy Konstantynów Łódzki oraz koordynowanie zadań nadzorczych nad działalnością statutową MOK w imieniu Burmistrza. Ponadto zarówno sprawozdanie, jak i rozliczenie dotacji powinno zawierać dane dotyczące stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku, którego dotyczy rozliczenie/sprawozdanie.

9. Zaktualizować politykę rachunkowości oraz instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych, obowiązującą w MOK w zakresie określonym przez audytora na str. 30-31 niniejszego sprawozdania.
10. Zapewnić podwójną kontrolę w zakresie dowodów księgowych. Główny Księgowy nie może jednocześnie dokonywać kontroli formalno-rachunkowej i kontroli wstępnej oraz zatwierdzać wydatek do zapłaty wraz z Dyrektorem.
11. Załączyć do akt osobowych kasjera oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz znajomość przepisów w zakresie gospodarki kasowej, co jest wymagane przepisem § 1 pkt 3 obowiązującej w MOK Instrukcji, dotyczącej gospodarki kasowej.
12. Dla przejrzystości prowadzenia gospodarki kasowej zasadne byłoby prowadzenie raportów kasowych dziennych, określających obrót w postaci przychodu lub rozchodu w danym dniu.
13. Rozchody z kasy winny być realizowane tylko i wyłącznie na podstawie dowodów księgowych, określonych w Instrukcji kasowej, tj. zaliczek, delegacji służbowych, KW itd.
14. Niezwłocznie, najpóźniej w terminie 7 dni od pobrania (zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych) rozliczać pobrane zaliczki. We wniosku i rozliczeniu zaliczki wskazywać każdorazowo cel pobrania zaliczki oraz załączyć wszystkie dowody źródłowe, dokumentujące dane zawarte w rozliczeniu.
15. Sporządzić imienną listy pracowników upoważnionych do pobierania i rozliczania zaliczek na wydatki MOK i wdrożyć ją na podstawie zarządzenia dyrektora MOK.
16. Rozważyć sens istnienia w formie obecnej kasy w MOK. Większość obrotów dokonywanych przez kasę obecnie może mieć formę bezgotówkową (zakupy, zaliczki, rozliczenia delegacji), a rozchody wpłacane przez osoby z zewnątrz stanowią niewielki odsetek ogólnej kwoty rozchodów. Ponadto usytuowanie i zabezpieczenie pomieszczenia kasy w obecnej chwili jest niedostateczne i stwarza istotne ryzyko np. kradzieży. W przypadku decyzji o dalszym funkcjonowaniu kasy w MOK należy zapewnić odpowiednie warunki lokalowe i zabezpieczenia techniczne (antynapadowe).

17. Wprowadzić w sposób formalny, zarządzeniem Dyrektora MOK, cennik uczestnictwa w zajęciach i warsztatach organizowanych przez MOK.
18. Koniecznością wdrożenia w MOK formalnych zasad regulujących zamówienia publiczne poniżej 30 000 euro oraz oczywiście ich przestrzeganie w codziennym wydatkowaniu środków publicznych.
19. W przypadku umów na wynajem pomieszczeń MOK podpisanych przez Główną Księgową bez upoważnienia (nieważna z mocy prawa), a nie wykonanych jeszcze (termin najmu jest odległy, np. umowa nr 36/2018), należałoby wezwać najemców do ponownego sporządzenia umowy (podpisanej przez Dyrektora MOK).
20. Uzyskać zgodę właściciela obiektu Stowarzyszenia Śpiewaczo – Muzyczne im. F. Chopina na podnajem pomieszczeń przy ul. Zgierskiej 14 w Konstancynie Łódzkiej w celu prowadzenia warsztatów gitarowych.
21. Rozważyć celowość dalszego wynajmowania lokalu położonego przy ulicy Moniuszki 15 w Konstancynie Łódzkiej od Towarzystwa Śpiewaczego Lutnia, nie wykorzystywanego w żaden sposób do celów statutowych MOK.
22. Zweryfikowanie zarządzenia Dyrektora MOK w sprawie cennika opłat za wynajmowanie pomieszczeń MOK i Galerii. Zasadne byłoby określenie jednej stawki od wynajmu Sali MOK/Galerii i określenie maksymalnej liczby uczestników imprezy/przedsięwzięcia (np. tak jak w zarządzeniu: MOK 1600 zł - maksymalnie 120 osób, Galeria 400 zł- maksymalnie 40 osób). Stawka powinna być uzależniona od tego (przekalkulowana w ten sposób, aby uwzględnić) czy najemcy będą korzystać z wyposażenia kuchennego i zużycia mediów m.in. gazu, prądu, wody. W przypadku wynajmu na godziny – opłata za najem powinna być ustalona od ilości godzin korzystania z pomieszczeń. Ponadto w zarządzeniu należy zawrzeć kwestie przekazania i oddania wynajmowanych pomieszczeń (czy będzie sporządzany protokół zdawczo – odbiorczy, kto ze strony MOK będzie za to odpowiedzialny, jak będą rozliczane straty, uszkodzenia, czy zniszczenia mienia i wyposażenia MOK itd.) oraz zabezpieczyć interes prawny MOK poprzez określenie kar umownych za nieterminowe oddanie pomieszczenia, nienależyte wykorzystywanie pomieszczenia itd.

23. Sporządzić dla każdego z pracowników MOK powierzenie odpowiedzialności za mienie, którym dysponuje (użytkuje w ramach pracy), m.in. sprzęt komputerowy, z którego korzysta, wyposażenie rtv, agd, meble.
24. Zaprowadzić formalną ewidencję rozliczania czasu pracy w godzinach nadliczbowych (np. w formie rejestru) i odbioru tych godzin przez pracowników.
25. Rozważyć możliwość wprowadzenia równoważnego systemu pracy. Pracodawca stosujący system równoważny nie musi płacić pracownikowi nadgodzin za pracę w wymiarze ponad 8 godzin dziennie, jeśli godziny te wynikają z harmonogramu pracy pracownika. Taki zróżnicowany czas pracy powoduje, że w zależności od dnia mogą być różne godziny pracy pracownika (np. w jeden dzień może pracować 8 godzin, w inny 12, a jeszcze w inny 6). Różne mogą być też godziny rozpoczynania przez niego pracy. Zdaniem audytora takie rozwiązanie byłoby korzystne dla MOK.
26. Uchylić niezwłocznie zarządzenie Nr 2a/2018 w sprawie sposobie rozdysponowania środków finansowych oraz zasad i warunków korzystania ze świadczeń urlopowych zgodnie z ustawą o ZFŚS jako sprzeczne z zapisami zarządzenia nr 2/2018 w sprawie informacji o nietworzeniu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i informacji o wypłacaniu świadczenia urlopowego.
27. Niezwłocznie wprowadzić formalny system zastępstw, w szczególności na stanowiskach kluczowych, np. Główny Księgowy wraz z pełnoprawnym dostępem do informacji i systemów obsługiwanych przez zastępowane osoby.

#### **VI. Odniesienie się audytora do zastrzeżeń, w przypadku nieuzgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego.**

Uzgodniono wstępne wyniki na naradzie zamykającej w dniu 24 czerwca 2019 r.

#### **VII. Ogólna ocena adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze działalności jednostki objętym zadaniem.**

**OBIEKT 1. Analiza działalności w zakresie zgodności ze Statutem i aktami prawa powszechnie obowiązującego w zakresie instytucji kultury oraz ocena zasadności i stopnia realizacji planów organizacyjno – finansowych**

| Lp. | Kryterium   | Źródło /podstawa kryterium, wymagania/  | Max. liczba punktów | Uzyskana liczba punktów |
|-----|---|---|---------------------|-------------------------|
| 1   | Legalność, adekwatność, celowość, efektywność działań MOK w zakresie organizowania działalności kulturalnej gminy Konstantynów Łódzki | W szczególności: ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r., statut, regulamin organizacyjny, polityki, plany, strategie, procedury wewnętrzne obowiązujące w MOK | 30                  | 10                      |

**OBIEKT 2 . Prawidłowość wydatkowania i ewidencjonowania środków publicznych.**

| Lp. | Kryterium   | Źródło /podstawa kryterium, wymagania/   | Max. liczba punktów | Uzyskana liczba punktów |
|-----|---|--|---------------------|-------------------------|
| 1   | Wiarygodność i rzetelność danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i opisowych, rozliczeniu dotacji, informacjach przekazywanych Burmistrzowi Miasta | W szczególności: ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r., ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. , statut, regulamin organizacyjny, zarządzenie Nr II/350/17 Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego z dnia 15 marca 2017 roku w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Konstantynowa Łódzkiego dla samorządowych instytucji kultury (wraz z zarządzeniami zmieniającymi), polityka rachunkowości MOK, procedury wewnętrzne obowiązujące w MOK w badanym zakresie | 20                  | 5                       |
| 2.  | Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych  | W szczególności: ustawa o rachunkowości, polityka rachunkowości, procedury wewnętrzne obowiązujące w MOK w badanym zakresie  | 20                  | 5                       |

**OBIEKT 3. Wykorzystanie majątku rzeczowego.**

| Lp. | Kryterium | Źródło /podstawa kryterium, wymagania/ | Max. liczba punktów | Uzyskana liczba punktów |
|-----|-----------|--|---------------------|-------------------------|
|-----|-----------|--|---------------------|-------------------------|

| 1.   | <b>Prawidłowość i adekwatność wykorzystania majątku rzeczowego.</b>               | W szczególności: ustawa o rachunkowości, polityka rachunkowości, procedury wewnętrzne obowiązujące w MOK w badanym zakresie  | 10                  | 2                       |
|--|---|--|---------------------|-------------------------|
| <b>OBIEKT 4. Analiza spraw pracowniczych</b> |   |  |                     |                         |
| Lp.  | Kryterium   | Źródło /podstawa kryterium, wymagania/   | Max. liczba punktów | Uzyskana liczba punktów |
| 1.   | <b>Prawidłowość ustalania wynagrodzeń i świadczeń dodatkowych pracowników MOK</b> | ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r., ustawa - Kodeks pracy, Regulamin wynagradzania, inne regulacje wewnętrzne w badanym zakresie | 5                   | 5                       |
| 2.   | <b>Racjonalność zatrudnienia pracowników MOK</b>                                  | ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r., ustawa - Kodeks pracy, Regulamin pracy, inne regulacje wewnętrzne w badanym zakresie         | 5                   | 2                       |
| 3.   | <b>Zapewnienie odpowiednich warunków pracy</b>                                    | KP wraz z rozporządzeniami wykonawczymi dotyczącymi spraw bezpieczeństwa i higieny pracy   | 5                   | 3                       |
| 4.   | <b>Prawidłowość ustalania i wykorzystania środków z ZFŚS</b>                      | ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.  | 5                   | 0                       |
| <b>RAZEM</b>                                 |   |  | <b>100</b>          | <b>21</b>               |

| <b>SKALA OCENY POZIOMU DOJRZAŁOŚCI OGÓLEM</b> |                        |
|---|------------------------|
| <b>do 55</b>                                  |                        |
| <b>56-70</b>                                  |                        |
| <b>71-85</b>                                  | <b>ZARZĄDZANY</b>      |
| <b>86-100</b>                                 | <b>ZOPTIMALIZOWANY</b> |

Po przeprowadzeniu czynności audytowych w ramach przedmiotowego zadania zapewniającego audytor ocenił funkcjonujący w 2018 r. MOK system kontroli zarządczej jako początkujący.

System kontroli zarządczej pozostaje w pierwszej fazie organizacyjnej, zarządzanie jest intuicyjne, niekompletne i chaotyczne. Brak jasno i wyraźnie sformułowanej wizji programowej i wizji rozwoju MOK, która dotyczy także braku wizji merytorycznej MOK. Nie są wypełniane podstawowe wymogi prawne i

procedury, brak jednolitych praktyk działania. Brak jasnego podziału obowiązków i przypisania odpowiedzialności. Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna funkcjonuje w bardzo ograniczonym stopniu.

Ponadto zachodzą liczne znamiona czynów naruszających dyscyplinę finansów publicznych oraz czynów karalnych na podstawie kodeksu karnego.

Ryzyko ocenione po przeprowadzeniu zadania zapewniającego określa się jako WYSOKIE.

Załącznik nr 1 do sprawozdania – Podsumowanie wyników audytu.

Załącznik nr 2 do sprawozdania – Spis dowodów, załączonych do akt bieżących audytu.

  
Agnieszka Dembowska - Klimek  
AUDYTOR WNEĘTRZNY  
nr 2994/2005

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.  
Sprawozdanie zawiera 91 ponumerowanych stron.

