

**Kontrole przeprowadzone w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu
w Pyskowicach.**

14.03.2017 r.

Nazwa organu przeprowadzającego kontrolę	Burmistrz Miasta Pyskowice
Tematyka przeprowadzonej kontroli	Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych w odniesieniu do kontroli problemowej przeprowadzonej w 2014 roku tj. kontroli pn. <i>„Analiza wydatków przeznaczonych na realizację wszystkich imprez zorganizowanych w II kwartale 2012 r.”</i>
Okres objęty kontrolą	Rok 2016
Data rozpoczęcia kontroli	14.03.2017 r.
Data zakończenia kontroli	14.04.2017 r.

Wydane zalecenia pokontrolne:

IV. PODSUMOWANIE

Reasumując stwierdza się, że na 27 wydanych zaleceń pokontrolnych 19 zaleceń zostało zrealizowanych, co stanowi 70,4 % zrealizowanych zleceń. Pozostałe 8 zaleceń zostało zrealizowanych w niepełnym zakresie (29,6%). **Do zaleceń zrealizowanych w niepełnym zakresie należą:**

- **Zalecenie nr 2 tj,**

Prawidłowo oznaczać załączniki do Zarządzeń Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu m.in. Schemat organizacyjny stanowiący załącznik do Regułaminu Organizacyjnego w następujący sposób:

"Załącznik nr 1 donazwa danego aktuDyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach wprowadzonego Zarządzeniem Nr.....Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia..."

- **Zalecenie nr 7 tj,**

Politykę rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 r. zaktualizować o datę rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego używanego do rozliczania płac (program "Kadry i płace") obowiązek ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wszelkie zmiany do zarządzeń wewnętrznych (w tym m.in. do *Polityki rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu*) wprowadzać w formie zarządzeń.

- **Zalecenie nr 12 tj,**

Plan finansowy Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w zakresie "kultury" i "sportu" dostosować do zapisów art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w następującym zakresie;

- informacji na temat: stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
- stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku,
- środków przyznawanych innym podmiotom,
- płatności odestkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Podjąć skuteczne działania, tak aby z planu finansowego wprost wynikało jaką kwotę stanowią "środki na wydatki majątkowe".

- **Zalecenie nr 13 tj,**

Zmiany do planu finansowego w formie zarządzeń dokonywać przed terminem wprowadzenia zmiany lub najpóźniej w tym samym dniu.

- **Zalecenie nr 20 tj,**

Podjąć skuteczne działania, aby na rachunkach przekładanych przez zleceniobiorców wskazywano termin płatności oraz sposób płatności (gotówka, przelew).

- **Zalecenie nr 21 tj,**

Rachunki przekładane przez zleceniobiorców poddawać kontroli formalno-rachunkowej i kontroli merytorycznej.

- **Zalecenie nr 22 tj,**

Wniosek o wyrażenie zgody na realizację zamówienia publicznego o wartości szacunkowej.....nie oznaczać jako załącznik nr 1 do procedury udzielania zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro (obecnie dokument nie stanowi załącznika do Regulaminu udzielania przez MOKIS zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro)

lub

przedmiotowy wniosek oznaczać jako załącznik nr 1 do procedury udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro, jednocześnie dokonując stosownych zmian zapisów w Regulaminie udzielania przez MOKIS zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro na realizację danego zadania.

Rzetelnie weryfikować składane oferty przez podmioty ubiegające się o realizację danego zadania do kwoty 30.000 euro pod względem kompletności dokumentów a wymaganych w danym zapytaniu ofertowym.

- **Zalecenie nr 24 tj,**

Podjąć skuteczne działania, celem zapewnienia:

- nieprzekraczania kwot pobieranych zaliczek przez pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu,
- rozliczania w terminie pobieranych zaliczek przez pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach,

Ponadto podjąć należy stosowne działania, celem dokonania stosowanych zmian w zapisach § 5 *Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach*, celem wyeliminowania możliwości przekraczania wysokości kwot udzielonych zaliczek oraz:

- wniosek o zaliczkę poddawać kontroli formalno-rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzanie zaliczki do wypłaty po wypełnieniu i złożeniu przez pracownika danego wniosku o zaliczkę,
- wszelkich płatności dokonywać po faktycznym otrzymaniu zaliczki.

WYDANE DODATKOWE ZALECENIA W ZWIĄZKU Z PRZEPROWADZONĄ KONTROLĄ SPRAWDZAJĄCĄ:

- Dokonać zwrotu na konto bankowe Gminy Pyskowice dotacji w wysokości: 62.758,31 złotych wraz z należnymi odsetkami podatkowymi,
- Wzmocnić nadzór i kontrolę Wydziału Kultury, Sportu i Spraw Społecznych w zakresie dokonywania niezwłocznej analizy wpływających do Urzędu Miejskiego w Pyskowicach rozliczeń dotacji otrzymanych przez dany podmiot pod względem prawidłowości jej wykorzystania,
- W Statucie Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach przyjętego Uchwałą Rady Miejskiej w Pyskowicach Nr XXV/176/2016 z dnia 29 września 2016 r. w sprawie zmiany

Uchwały nr XX/140/2012 Rady Miejskiej w Pyskowicach z dnia 30 maja 2012 r. zapis § 2 ust. 7 jest niezgodny z wykładnią prawa. Wobec powyższego należy podjąć działania celem dokonania stosownych zmian zapisów w Statucie MOKiS,

- Wzmocnić kontrolę zarządczą, celem uzyskania zapewnienia skutecznej, efektywnej realizacji celów i zadań w szczególności z zakresu gospodarności finansów.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono jednocześnie **DODATKOWE NIEPRAWIDŁOWOŚCI**, a mianowicie:

1. Przy dokonywanych zakupach dla których płatność następowała w formie przedpłaty tj. np. na podstawie faktury proforma, **wydatki dokonywane były bez wcześniej przeprowadzonej kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzenia wydatku do wypłaty przez Dyrektora i Główną Księgową.** Przedmiotowe czynności kontrolne i zatwierdzenie miało miejsce dopiero po dokonaniu wydatku co odzwierciedlały opisy na końcowych fakturach/rachunkach. Przed dokonaniem wydatku dokumentacja na podstawie której dokonuje się zapłaty powinna zostać poddana kontrolom wewnętrznym oraz zatwierdzeniu.
2. Na fakturach/rachunkach stwierdzono przypadki gdzie ten sam pracownik dokonywał zarówno kontroli formalno – rachunkowej jak i merytorycznej bez zachowania zasady "dwóch par oczu". Kontrola formalno – rachunkowa oraz merytoryczna winna być dokonywana przez dwóch różnych pracowników, tzw. "zasad dwóch par oczu".
3. W Regulaminie udzielania przez MOKiS zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro przy ustalonych "przedziałach kwotowych" wskazanych do zastosowania danej procedury, **nie określono czy dany przedział kwotowy dotyczy kwoty netto czy kwoty brutto.**

Wobec powyższego podjąć należy przez Kierownictwo Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach skuteczne działania, celem wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości.

W wyniku analizy przedstawionej do kontroli dokumentacji stwierdzono **DODATKOWE NIEPRAWIDŁOWOŚCI** w zakresie wydawanych **UREGULOWAŃ WEWNĘTRZNYCH**, a mianowicie:

1. Wskazane w podstawie prawnej Zarządzenia nr 4/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 01.10.2015 r. w sprawie: *zasad kontroli zarządczej obowiązujących w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Pyskowicach* umiejscowienie ustawy o finansach publicznych na dzień wydania przedmiotowego zarządzenia było nieaktualne. Przy wskazywaniu podstawy prawnej zarządzeń należy kierować się wytycznymi § 158 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" (t.j. - Dz.U. z 2016

r., poz. 283),

2. Zgodnie z wytycznymi § 139 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie "*Zasad techniki prawodawczej*" (t.j. - Dz.U. z 2016 r., poz. 283) tekst m. in. zarządzenia rozpoczyna się od wskazania przepisu prawnego, na podstawie którego zarządzenie zostało wydane. **W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że część wydanych zarządzeń wewnętrznych nie zawiera podstawy prawnej bądź podstawa prawna została przedstawiona w treści załącznika do zarządzenia, co nie powinno mieć miejsca w myśl przytoczonego przepisu.**

Powyższe odnosi się do następujących zarządzeń:

- Zarządzenie nr 22/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 03.12.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach wraz ze zmianami tj.;*
 - Zarządzeniem nr 10/2016 z dnia 08.06.2016 r.,
 - Zarządzeniem nr 20/2016 z dnia 02.11.2016 r.,
- Zarządzenie nr 23/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 25.11.2016 r. w sprawie: *wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Pyskowicach,*
- Zarządzenie nr 4/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 01.10.2015 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad kontroli zarządczej obowiązujących w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Pyskowicach (podstawa prawna wskazana w treści załącznika),*
- Zarządzenie nr 1/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 05.01.2015 r. w sprawie: *wprowadzenia polityki rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach (podstawa prawna wskazana w treści załącznika),*
- Zarządzenie nr 16/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 01.10.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia rejestru upoważnień i pełnomocnictw wydawanych przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach.*
- Zarządzenie nr 2/FK/2016 z dnia 19.07.2016 r. w sprawie: *zmiany planu finansowego na dzień 30.06.2016 r. - Sport,*
- Zarządzenie nr 5/FK/2016 z dnia 31.12.2016 r. w sprawie: *zmiany planu finansowego na dzień 31.12.2016 r. - Sport,*
- Zarządzenie nr 1/FK/2016 z dnia 19.07.2016 r. w sprawie: *zmiany planu finansowego na dzień 30.06.2016 r. - Kultura,*
- Zarządzenie nr 3/FK/2016 z dnia 29.08.2016 r. w sprawie: *zmiany planu finansowego na dzień 30.06.2016 r. - Kultura,*
- Zarządzenie nr 4/FK/2016 z dnia 31.12.2016 r. w sprawie: *zmiany planu finansowego na dzień 31.12.2016 r. - Kultura,*

3. W przypadku poniżej wymienionych zarządzeń **stwierdzono niewłaściwe oznaczenie:** załączników do zarządzeń bądź załączników do instrukcji/regulaminów tj. nie wskazano numeru i daty zarządzenia do którego załącznik stanowi integralną część:

➤ **Nieprawidłowe oznaczenie załączników do zarządzenia stwierdzono w przypadku:**

- Zarządzenia nr 4/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 01.10.2015 r. w sprawie: *wprowadzenia zasad kontroli zarządczej obowiązujących w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Pyskowicach,*
- Zarządzenia nr 1/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 05.01.2015 r. w sprawie: *wprowadzenia polityki rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach,*

➤ **Nieprawidłowe oznaczenie załączników do instrukcji stwierdzono w przypadku:**

- Zarządzenia nr 11/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 01.09.2014 r. w sprawie: *instrukcji udzielania i rozliczania zaliczek w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Pyskowicach,*
- Zarządzenia nr 23/2016 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 25.11.2016 r. w sprawie: *wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejskim Ośrodku Kultury i Sportu w Pyskowicach,*

➤ **Brak oznaczenia załącznika do zarządzenia oraz niewłaściwe oznaczenie załączników do regulaminu stwierdzono w przypadku:**

- Zarządzenia nr 08/2014 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia 02.07.2014 r. w sprawie: *wprowadzenia regulaminu udzielania przez MOKiS zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.*

Prawidłowa forma oznaczenia załączników do zarządzeń winna mieć następującą formę:
"Załącznik nr do Zarządzenia nr Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia".

Natomiast w przypadku załączników do instrukcji/regulaminów oznaczenie winno przyjąć następującą formę: "Załącznik nr do Regulaminu/Instrukcji wprowadzonego/nej Zarządzeniem nr Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Pyskowicach z dnia".

4. Wszelkie zmiany do zarządzeń wewnętrznych dokonywać w formie zarządzeń.

Wobec powyższego zasadnym jest, aby w przyszłości podczas wydawania zarządzeń wewnętrznych przestrzegać wytycznych wynikających z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie "Zasad techniki prawodawczej" w zakresie wskazywania podstawy prawnej oraz oznaczania załączników.