



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 12 lutego 2013 roku

PN-EN ISO 9001:2009

AKW.1711.5.2013
(2013/010464)

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Młodzieżowym Domu Kultury w Rybniku
44-210 Rybnik dz. Maroko-Nowiny ul. Władysława Broniewskiego 23,
w dniach od 28 stycznia do 12 lutego 2013 roku.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Sobiecka – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.131.2013 z 24 stycznia 2013 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki w okresie od 1 sierpnia 2010 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Młodzieżowy Dom Kultury (zwany dalej MDK) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzony był w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczął działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku MDK miał nadany REGON 271294891 oraz NIP 642-27-07-570. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej MDK od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241799396 i NIP 6423148003.

Od września 2004 roku Dyrektorem MDK jest p. Barbara Zielińska.

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or I-01130/64/04 z 29 marca 2004 roku Dyrektor została umocowana do jednoosobowego zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w zakresie zarządu mieniem placówki, w celu realizacji zadań statutowych kierowanej jednostki w ramach zatwierdzonego planu finansowego.

Stanowisko Głównej Księgowej zajmuje p. _____ zatrudniona na 3/4 etatu, która spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Obecnie MDK posiada pięć rachunków bankowych:

- rachunek dochodów budżetowych,

- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydziałowych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek pomocniczy do obsługi projektu „Program Młodzież”.

Do listopada 2012 roku księgi były prowadzone w Centrum Rekreacji i Rehabilitacji „BUSHIDO” w Rybniku (zwane dalej „BUSHIDO”), gdzie miała miejsce siedziba Głównej Księgowej, która pełni również obowiązki głównej księgowej, na część etatu w „BUSHIDO” w Rybniku.

Od grudnia 2012 roku zmienił się adres siedziby prowadzenia ksiąg rachunkowych MDK z ul. Floriańskiej 1 na ul. Władysława Broniewskiego 23.

Zgłoszenie aktualizacyjne, informujące o miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych (druk NIP-2), zostało złożone w Urzędzie Skarbowym dopiero w trakcie kontroli (7 lutego 2013 roku), co jest niezgodne z art. 11a *ustawy o rachunkowości*.

Pomieszczenia siedziby głównej znajdujące się przy ul. Władysława Broniewskiego 23, MDK zajmuje na podstawie umów najmu z 26 listopada 2007 roku ze zmianami z Rybnicką Spółdzielnią Mieszkaniową.

Nieruchomości zagospodarowane obiektami MDK, położone przy ul. Chabrowej 7 i 9, zostały oddane w trwały zarząd zgodnie z decyzją Nr M – 72244/00092/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 2 lutego 2005 roku.

W terminie od 30 czerwca do 9 lipca 2010 roku w MDK została przeprowadzona przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 października 2008 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 14 lipca 2010 roku Prezydent zobowiązał p. Dyrektor do realizacji zaleceń pokontrolnych.

USTALENIA KONTROLI:

I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W okresie kontrolowanym zmiany w planie wprowadziła p. Dyrektor na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2011 roku oraz III kwartału 2012 roku,
2. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec II kwartału 2011 roku oraz III kwartału 2012 roku,
3. miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres:
 - od początku roku do 31 maja 2011 roku,
 - od początku roku do 31 października 2012 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i stwierdzono, że w maju 2011 roku oraz w październiku 2012 roku nie dokonano wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym MDK.

II. Inwentaryzacja.

W MDK przeprowadzono inwentaryzację w formie:

1. spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2011 roku:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych,
2. potwierdzenia sald środków na rachunkach bankowych według stanu na 30 grudnia 2011 roku,
3. weryfikacji według stanu na 31 grudnia 2011 roku:
 - zobowiązań publicznoprawnych oraz wobec budżetów,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w ewidencji środków trwałych na 31 grudnia 2010 roku nie wyodrębniono wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*. W 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość gruntów,
- arkusze spisu z natury pozostałych środków trwałych nie zawierają wszystkich elementów wymaganych obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

III. Gospodarka pieniężna.

W MDK nie sporządza się raportów kasowych, nie ma wyodrębnionego stanowiska kasjera oraz nie funkcjonuje konto księgowe „Kasa”, pomimo że z rachunków bankowych MDK pobierana jest gotówka. Zasady ewidencjonowania i dokumentowania operacji gotówkowych określone są w polityce rachunkowości.

Kontrolą objęto kompletność wyciągów bankowych z rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, wydzielonego rachunku oraz ZFŚS za okresy: od 1 kwietnia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku i od 1 października do 31 grudnia 2012 roku. Sprawdzone, czy wszystkie środki pieniężne wypłacone w ww. okresach z rachunków bankowych zostały w prawidłowy sposób udokumentowane i rozliczone.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Zatrudnienie, wynagrodzenia.

Kontroli poddano listy płac za październik 2012 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień 2012 roku zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- b) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych p. Dyrektor zgodnie z umową otrzymuje należny ryczałt. Miesięczny limit na jazdy lokalne wynosi 150 km.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Prowadzenie ksiąg rachunkowych, rozrachunki.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optimum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte

do października 2012 roku, zaś zbiory danych z programu księgowego archiwizowane są na bieżąco.

Kontroli poddano księgi rachunkowe za październik 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. faktury/rachunki obce (gotówkowe) zapłacone ze środków własnych p. Dyrektor ujęto w ewidencji księgowej na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*. Sytuacja ta powoduje wykazanie salda zobowiązań na koncie 201 z analityką do kontrahenta, a nie jak to jest w rzeczywistości względem pracownika (234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*), który zapłacił fakturę/rachunek,
2. pracownicy, którzy odbywają podróże służbowe prywatnym samochodem (za zgodą p. Dyrektor) otrzymują zwrot kosztów podróży w kwocie ustalonej indywidualnie przez p. Dyrektor, pomimo że z zarządzenia nr 6/2010 z 7 grudnia 2010 roku Dyrektora MDK w sprawie określenia wysokości zwrotów kosztów podróży służbowych wynika, iż *pracownik otrzymuje zwrot 60 % kosztów podróży z należności obliczonej wg obowiązujących przepisów*. Pracownicy ci, otrzymują nie więcej niż określono w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów (...). Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektor przedstawiła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 1),
3. program komputerowy zakupiony 17 czerwca 2011 roku w kwocie 670 zł został wprowadzony do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych dopiero 23 października 2012 roku. Z ustnych wyjaśnień Głównej Księgowej i p. Dyrektor wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek przeoczenia,
4. naliczone przez bank oprocentowanie środków na wydzielonym rachunku dochodów księgowane jest na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku ze zmianami w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
5. kilka faktur zawiera błędny NIP jednostki.

VI. Zamówienia publiczne.

W MDK obowiązują zasady dokonywania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro wprowadzone zarządzeniem nr 8/2012 z 11 czerwca 2012 roku.

Kontroli poddano postępowanie o zamówienie publiczne na *montaż i obsługę systemu alarmowego w budynkach MDK przy ul. Chabrowej 7 i 9*.

W trakcie kontroli stwierdzono, że prowadzony rejestr zamówień publicznych nie zawiera wszystkich informacji, o których mowa w § 18 zarządzenia nr 440/2007 Prezydenta Miasta Rybnika.

VII. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W 2011 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 67.784 zł.

Odpis podstawowy został w końcu roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 69.160 zł.

W 2011 roku przelano środki na rachunek ZFŚS w następujących terminach:

- 30 maja w wysokości 50.838 zł,

– 29 września w wysokości 16.946 zł.

Ponadto 15 grudnia 2011 roku dokonano przelewu z rachunku wydatków na rachunek ZFŚS w wysokości 1.376 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano świadczenia wypłacone w maju 2011 roku oraz w październiku 2012 roku:

- zapomoga pieniężna w wysokości 410 zł netto,
- sfinansowanie imprezy rekreacyjno-sportowej połączonej z imprezą kulturalno-oświatową na kwotę 2.520 zł,
- zapomoga losowa na łączną kwotę 1.500 zł netto,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci na łączną kwotę 1.280 zł netto,
- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 11.000 zł,

a także przekazaną we wrześniu 2012 roku paczkę rzeczową dla pracownika przebywającego na długotrwałym zwolnieniu lekarskim w wysokości 60,34 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w maju 2011 roku p. _____ (zatrudnionej w MDK do 25 czerwca 2012 roku) przyznano i wypłacono zapomogę pieniężną w wysokości niezgodnej z obowiązującym regulaminem (przyznano 500 zł brutto zamiast 600 zł brutto). Z ustnych wyjaśnień komisji socjalnej wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek pomyłki. Ponadto błędnie została ustalona podstawa świadczenia wypłaconego pracownikowi z ZFŚS, podlegająca opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych, a mianowicie przy naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy nie uwzględniono przysługującej uprawnionemu kwoty wolnej od podatku, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Kwota ta została uwzględniona przy naliczaniu zaliczki na podatek dochodowy od kolejnych przyznanych w 2011 roku świadczeń,
2. paczki rzeczowe dla pracowników z tytułu przebywania na długotrwałym zwolnieniu lekarskim przyznawane są bez kryterium socjalnego,
3. błędnie naliczono kwotę odsetek od przyznawanych pożyczek mieszkaniowych:
 - a) pracownikom, którym przyznano pożyczkę w wysokości 5.000 zł naliczono odsetki w wysokości 157,25 zł zamiast 156,25 zł,
 - b) pracownikom, którym przyznano pożyczkę w wysokości 3.000 zł naliczono odsetki w wysokości 94,50 zł zamiast 93,75 zł,
4. impreza rekreacyjno-sportowa połączona z imprezą kulturalno-oświatową, w całości sfinansowana ze środków ZFŚS dla wszystkich pracowników, nie została uzależniona od kryterium socjalnego oraz nie naliczono i nie odprowadzono podatku dochodowego od osób fizycznych. Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektor przedstawiła pisemne wyjaśnienia (Załącznik nr 2).

VIII. Umorzenia, rozłożenia na raty należności.

W okresie kontrolowanym w MDK nie dokonano żadnych umorzeń należności.

IX. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Zgodnie z § 3 Uchwały Nr 359/XXIX/2008 Rady Miasta Rybnika z 26 czerwca 2008 roku ze zmianami p. Dyrektor opracowała plan doskonalenia zawodowego nauczycieli.

W 2011 roku p. Dyrektor wystawiła trzy noty księgowe, na podstawie których MDK otrzymał z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- nota nr 4/2011 na kwotę 1.050 zł – refundacja nastąpiła 26.5.2011 roku,
- nota nr 5/2011 na kwotę 1.467,38 zł – refundacja nastąpiła 22.8.2011 roku,

- nota nr 6/2011 na kwotę 2.007,38 zł – refundacja nastąpiła 23.11.2011 roku.

W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Wydzielony rachunek dochodów.

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* z 27 sierpnia 2009 roku oraz Uchwałą Rady Miasta nr 170/XIV/2011 z 28 września 2011 roku ze zmianami MDK gromadzi na wydzielonym rachunku dochody uzyskane w szczególności z tytułu:

- najmu sal,
- nagród pieniężnych otrzymanych w związku z udziałem we wszelakiego rodzaju konkursach i festiwalach,
- odpłatności rodziców za udział dzieci i młodzieży w wypoczynku i imprezach organizowanym przez jednostkę,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym.

W pierwszym półroczu 2012 roku dochody z powyższych tytułów wyniosły łącznie 50.028,88 zł, z czego:

- 4.483,70 zł MDK przeznaczył na zakup materiałów,
- 44.919,78 zł przeznaczył na opłatę za uczestnictwo dzieci w plenerach artystycznych.

XI. Sprawozdania o kosztach wynagrodzeń.

Na 2012 rok jednostkom budżetowym ustalono limity kalkulacyjne etatów i wynagrodzeń (średniej płacy i pozaetatowych wynagrodzeń osobowych). Dla MDK na 2012 rok ustalono limity etatów średniorocznych – 9 etatów oraz średniej płacy – 2.188 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 304/2012 Prezydenta Miasta p. Dyrektor przesłała sprawozdanie za I półrocze o kosztach wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi oświatowych jednostek budżetowych w 2012 roku.

Sprawozdanie sprawdzono metodą wrywkową na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w pkt. 2 (*absencja w etatach*) w maju wykazano 1,50 etatu zamiast 1,57 etatu; nieprawidłowość ta ma wpływ na pkt. 1 sprawozdania (*etaty średnioroczne*). Nieprawidłowość ta powstała na skutek pomyłki.

ZALĄCZNIKI:

1. Wyjaśnienia p. Dyrektor dotyczące zwrotu kosztów pracownikom którzy odbywają podróże służbowe prywatnym samochodem.
2. Wyjaśnienia p. Dyrektor dotyczące zorganizowania imprezy ze środków ZFŚS.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.

3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Młodzieżowego Domu Kultury Panią Barbarą Zielińską i Główną Księgową Panią Iloną Czachurą.
4. Przed podpisaniem protokołu Pani Dyrektor została poinformowana o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, dnia 12 lutego 2013 roku

**Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury**

DYREKTOR
Młodzieżowego Domu Kultury
Barbara Zielińska
mgr Barbara Zielińska

Młodzieżowy Dom Kultury
44-217 Rybnik, ul. Broniewskiego 23
tel. (032) 42 24 088, 42 15 155

.....
Barbara Zielińska

**Główna Księgowa
Młodzieżowego Domu Kultury**

.....

Kontrolująca

INSPEKTOR
w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Bożena Sobiecka
Bożena Sobiecka

.....
Bożena Sobiecka

URZĄD MIASTA RYBNIKA
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik
(1)