

SK.1711.7.2017

Kalisz, dnia 31 października 2017 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Ośrodek Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola kompleksowa

Temat kontroli: Kontrola kompleksowa

Zakres kontroli:

1. Wewnętrzne uregulowania prawne.
2. Otwarcie ksiąg rachunkowych bieżącego roku.
3. Aktywa trwałe:
 - a) Wartości niematerialne i prawne.
 - b) Rzeczowe aktywa trwałe.
4. Aktywa obrotowe:
 - a) Zapasy.
 - b) Towary
 - c) Należności.
 - d) Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym
5. Zobowiązania.
6. Fundusze specjalne.
7. Rozliczenia międzyokresowe.
8. Plan i wykonanie kosztów:
 - a) Analiza wykonania kosztów.
 - b) Badanie dowodów źródłowych.
 - c) Stosowanie procedur kontroli finansowej.
 - d) Celowość, oszczędność wydatków.
9. Plan i wykonanie przychodów w tym dotacji.

Okres objęty kontrolą: 2016 rok (wg próby kontrolnej)

Termin przeprowadzenia kontroli: od 22.05.2017 r. do 20.06.2017 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 30.06.2017 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne

Sporządziła:
Tyc Katarzyna

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

SK.1711.7.2017

Kalisz, dnia 11 lipca 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pan

Przemysław Dunaj

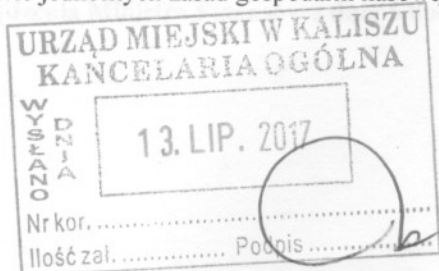
p.o. Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej

„Wieża Ciśnień”

w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miejskiego w Kaliszu wprowadzonego zarządzeniem Nr 492/2015 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 23 października 2015 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko pracy ds. kontroli Urzędu Miejskiego w Kaliszu kontrola kompleksowa 2016 r., wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1954 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 2/2013 Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu z dnia 14 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych,
- zarządzenia nr 2/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” z dnia 14 września 2012 r. w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Wynagradzania pracowników,
- zarządzenia nr 2/2009 Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarki kasowej OKP „Wieża Ciśnień” w Kaliszu.



W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Błędy w danych liczbowych podanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego.

W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” koszty wynagrodzenia osobowego i pochodne od wynagrodzeń podano w kwocie o 4,00 zł wyższej, a kwotę kosztów stałych instytucji podano w kwocie o 4,00 zł niższej, niż wynikają z ewidencji księgowej, **co spowodowało wykazanie w sprawozdaniu (przyjętym zarządzeniem Nr 154/2017 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 marca 2017 roku), danych niezgodnych z ewidencją księgową, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.**

(strony 64-68 protokołu kontroli)

2. Zapisy księgowe dziesięciu operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania, **co narusza art. 24 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 76-77 protokołu kontroli)

3. Błędnie obliczono wskaźnik odchyień przeciętnych w wyniku czego na koniec grudnia 2016 r. w dowodzie księgowym "Polecenie księgowania - PK" nr 2001/12/16 błędnie naliczono marżę, w związku z czym saldo konta 340 „Odchylenie od cen ewidencyjnych towarów” zostało błędnie ustalone, **co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 31-33 protokołu kontroli)

4. W dowodzie księgowym „Polecenie księgowania – PK” nr 1001/12/16, błędnie wyliczono przychody z amortyzacji od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, na skutek czego saldo konta 846 „Konto rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego” zostało błędnie ustalone, **co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 62-63 protokołu kontroli)

5. Na piętnastu dowodach księgowych „Polecenie Księgowania - PK” brak jest „daty wystawienia”- sporządzenia dowodu, **co narusza art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.**

(strony 32-33, 78–79, 98 protokołu kontroli)

6. Jedna operacja wypłaty z kasy (zapłata faktury nr 188/16 wystawionej przez PROKOL D. Kolasa z 28.12.2016 r.) została ujęta w raporcie kasowym pod inną datą (30.12.2016 r.) niż data faktycznego dokonania tej operacji, **co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.**

(strony 26-27 protokołu kontroli)

7. Niewypełnienie w sprawozdaniu finansowym - „Bilansie [...] sporządzonym na dzień 31.12.2016 r.” (po stronie pasywów na początek i koniec roku) sumarycznych rubryk: „C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” i „E. Rozliczenia międzyokresowe”, zgodnie z zasadami sporządzania bilansu określonymi w § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...].

(strona 6 protokołu kontroli)

8. W trzech przypadkach stwierdzono dokonanie kontroli merytorycznej dowodu (faktury) po dokonaniu jego zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora, co jest niezgodne z przepisami wewnętrznymi tj. zarządzeniem Nr 2/2013 Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej "Wieża Ciśnień" w Kaliszu z dnia 14 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.

(strona 78 protokołu kontroli)

9. Do udzielonego zamówienia publicznego dotyczącego usługi/opłaty pocztowej zastosowano niewłaściwą podstawę prawną.

Na trzech dowodach księgowych (fakturach z m-ca XII/2016 na łączną kwotę 439,84 zł netto) wystawionych przez sprzedawcę (P.P. S.A.) dotyczących opłaty pocztowej, w opisie faktur podano, że do udzielonego zamówienia zastosowano art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych („Art. 67. 1. Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: 1) dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę: a) z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze”). Błędnie uznano sprzedawcę usługi (P.P. S.A.) jako jedynego dostawcę usługi, gdyż istnieją inne firmy, które również świadczą usługi wysyłki, a wartość udzielonego zamówienia jest poniżej progu bagatelności.

Podana podstawa prawna udzielonego zamówienia publicznego jest niezgodna ze stanem faktycznym i przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych, gdyż w tych przypadkach należało wskazać art. 4 pkt 8 tej ustawy.

(strona 79 protokołu kontroli)

10. Nie określono czasu, na który pracownikowi przyznano dodatek specjalny (kasowy), co było wymogiem przepisów prawa w tym zakresie.

Z dokumentu powierzenia dodatkowych obowiązków prowadzenia kasy wewnętrznej OKP „Wieża Ciśnień” i przyznającego za nie dodatek specjalny, nie wynika okres na jaki pracownikowi przyznano „dodatek kasowy”, co jest niezgodne z § 1 Aneksu nr 1 do Regulaminu wynagradzania OKP „Wieża Ciśnień” cyt.: „3) dodatek specjalny przyznawany jest na czas wykonywania dodatkowych zadań, albo za pracę o szczególnym charakterze” oraz z art. 31 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej cyt.: „Pracownik instytucji kultury może otrzymać dodatek specjalny za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań, na okres wykonywania tych zadań albo za pracę w szczególnych warunkach lub w szczególnym charakterze”.

(strony 82-83 protokołu kontroli)

11. Przyznanie pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego niezgodnie z przepisami prawa w tym zakresie (w okresie dwóch miesięcy).

(strona 76 protokołu kontroli)

Jednemu pracownikowi przyznano i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w stawce niezgodnej z regulaminem wynagradzania – Dyrektor przyznał pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.650,00 zł wg III kategorii zaszeregowania tj. o 50,00 zł wyższej, niż wynika z „Tabeli stawek miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego”, która stanowi załącznik nr 3 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników OKP „Wieża Ciśnień” (wg III kategorii zaszeregowania stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wynoszą od 1.900,00 zł do 2.600,00 zł).

(strona 82 protokołu kontroli)

12. Nieokreślenie przez Dyrektora terminu wypłaty nagrody motywacyjnej, do czego zobowiązują przepisy prawa w tym zakresie.

Dyrektor OKP „Wieża Ciśnień” w Kaliszu pisemnie w grudniu 2016 r. przyznał pracownikom nagrodę motywacyjną. W piśmie nagroda motywacyjna została określona kwotowo dla każdego pracownika, natomiast nie został określony termin jej wypłaty, co jest niezgodne z § 15 Regulaminu wynagradzania pracowników, wprowadzonego **zarządzeniem nr 2/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej "Wieża Ciśnień" w sprawie wprowadzenia nowego Regulaminu Wynagradzania pracowników**, który stanowi, że „Dyrektor OKP może przyznać pracownikowi nagrodę motywacyjną. Kwotę nagrody oraz termin przekazania określa dyrektor jednostki.”

(strona 83 protokołu kontroli)

13. Wypłacenie pracownikowi jednorazowej odprawy emerytalnej przed nabyciem do niej prawa, niezgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

Przedmiotowa odprawa emerytalna została wypłacona w dniu 23.12.2016 r., co potwierdza WB 119 z dnia 23.12.2016 r., a nabycie praw do odprawy przez tego pracownika nastąpiło w dniu 27.12.2016 r. tj. w dniu rozwiązania stosunku pracy, co potwierdza: świadectwo pracy nr WO.2120.0009.2016 z dnia 27.12.2016 r. wystawione przez Prezydenta Miasta Kalisza oraz pismo nr WO.2123.0032.2016 D2016.12.03498 z dnia 27.12.2016 Prezydenta Miasta Kalisza przyznające odprawę emerytalną cyt.: „w związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 27.12.2016 r., informuję, że na podstawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu, przysługuje Pani prawo do jednorazowej odprawy pieniężnej [...]”, fakt ten świadczy o tym, że odprawa emerytalna została wypłacona 4 dni przed nabyciem do niej praw, co było niezgodne z § 19 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników OKP „Wieża Ciśnień” który stanowi, że cyt.: „Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tyt. niezdolności do pracy których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna” oraz z § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22.10.2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury, który stanowi, że cyt.: „[...] jednorazowa odprawa pieniężna w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy”.

(strona 84 protokołu kontroli)

14. Dowody kasowe ujęte w raportach kasowych nie są powiązane z raportami kasowymi poprzez podanie na nich numeru oraz pozycji raportu kasowego, co narusza § 4 ust. 5 zarządzenia nr 2/2009 Dyrektora Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” w Kaliszu z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarki kasowej OKP „Wieża Ciśnień”.

(strona 26 protokołu kontroli)

15. Wypłata wynagrodzeń osobowych przed terminem określonym w przepisach prawa.

Wypłaty wynagrodzenia za grudzień 2016 r dokonano w dniu 23.12.2016 r. (dla pięciu pracowników, co potwierdza WB 119 z dnia 23.12.2016 r.) oraz w dniu 21.12.2016 r. (dla jednego pracownika co potwierdza dowód KW nr 17/16 z dnia 21.12.2016 r.), a więc wypłata nastąpiła 4 i 7 dni przed terminem, co było niezgodne: z § 37 ust. 1 Regulaminu Pracy Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień”, który stanowi, że cyt.: „Wynagrodzenie zasadnicze włącznie z dodatkiem stażowym i funkcyjnym płatne jest, co miesiąc z dołu w dniu 27 każdego miesiąca. Jeżeli ten dzień jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzednim” oraz z § 22 Regulaminu Wynagradzania

Pracowników Ośrodka Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień”, który stanowi, że cyt.: „Wynagrodzenie zasadnicze łącznie z dodatkami wymienionymi w Regulaminie oraz wypłata wynagrodzenia i zasiłków za dni niezdolności do pracy, dokonywane są 27 dnia miesiąca, w przypadku dni wolnych od pracy wypłata następuje odpowiednio wcześniej”.

(strona 83 protokołu kontroli)


W związku z powyższym polecam:

1. Wykazywać w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dane zgodne z ewidencją księgową.
2. Bilans sporządzać zgodnie z zasadami jego sporządzania.
3. Dokonywać kontroli merytorycznej i dokumentowania jej przeprowadzenia zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.
4. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
5. W dowodach księgowych przedstawiać operacje zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny składników handlowych aktywów, a w szczególności w zakresie wyliczania marży handlowej i przychodów z amortyzacji od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.
6. Przestrzegać zasady powiązania dowodów kasowych z raportem kasowym, w sposób określony w przepisach prawa.
7. Przyznawać i wypłacać wynagrodzenie osobowe, odprawę emerytalną, nagrodę motywacyjną zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.
8. Dopilnować aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian wewnętrzne akty prawne należy niezwłocznie nowelizować i ujednoclić.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Pana p.o. Dyrektora OKP do sprawowania samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą Głównego Księgowego i podległych Panu pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej i majątku rzeczowego oraz rachunkowości.

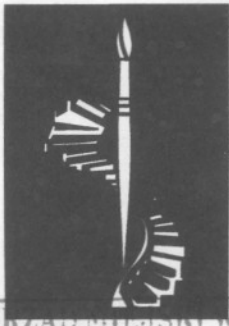
W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaliszu, a w szczególności Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym do **dnia 31.08.2017 r.**

PREZYDENT
MIASTA KALISZA

Grzegorz Sapiński

Do wiadomości:

Pan Artur Kijewski - Wiceprezydent Miasta Kalisza



Ośrodek Kultury Plastycznej Wieża Ciśnień

62-800 Kalisz,
ul. Górnośląska 66a,
tel. 0-62 766-43-40
e-mail: galeria@wiedzacisnien.kalisz.pl

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 31. 08. 2017

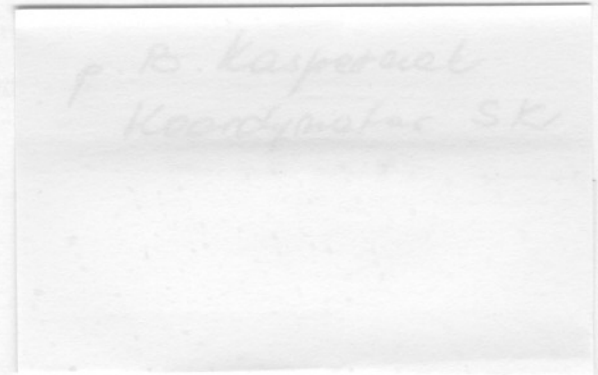
Nr kor.
Ilość zał. Podpis

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
OKRĘGOWA OGÓLNA

WPL. DNIA 31. SIE. 2017

Nr kor. 13932
Ilość zał. Podpis

Kalisz, dnia 31 sierpnia 2017 roku



Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

Szanowny Panie Prezydencie,

w odpowiedzi na otrzymane zalecenia pokontrolne SK.1711.7.2017 z dnia 11 lipca 2017 roku uprzejmie informujemy, że wprowadziliśmy następujące zalecenia:

- Dowody kasowe w celu powiązania z raportami kasowymi są na bieżąco uzupełniane do raportu kasowego oraz oznaczane numerem i pozycją raportu kasowego.
- W opisie faktur dotyczących usługi/opłaty pocztowej stosowany jest art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
- Określono czas, na który przyznano pracownikowi prowadzącemu kasę OKP dodatek kasowy. Dodatek kasowy przyznany jest pracownikowi na czas wykonywania obowiązków kasjera.

Ponadto zobowiązujemy się:

- Wykazywać w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego dane zgodnie z ewidencją księgową.
- Do ksiąg rachunkowych wprowadzać zapisy księgowe odzwierciedlające stan rzeczywisty, w tym datę dokonania operacji gospodarczej zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
- Przedstawiać w dowodach księgowych operacje zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny składników handlowych aktywów, a w szczególności w zakresie wyliczania marży handlowej i przychodów z amortyzacji od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.

- Przyznawać i wypłacać wynagrodzenie osobowe, odprawę emerytalną, nagrodę motywacyjną zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

Dnia 31 lipca 2017 r. odbyło się spotkanie, w którym uczestniczyli p.o. dyrektora OKP, główna księgowa oraz specjalista ds. administracyjnych, która prowadzi również kasę OKP. Podczas spotkania omówione zostały wszelkie nieprawidłowości oraz zalecenia pokontrolne, co potwierdza Protokół z posiedzenia pokontrolnego z dnia 31 lipca 2017 r. Pracownicy zobowiązali się do rzetelniejszego przestrzegania przepisów prawnych.

Jednocześnie informujemy, że obecnie jesteśmy w trakcie tworzenia Nowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników OKP. O utworzeniu regulaminu poinformujemy Pana w terminie do dnia 22 września 2017 r.

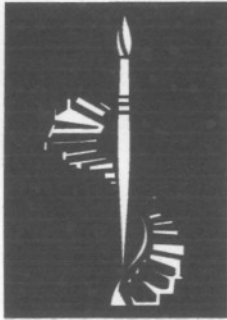
Z poważaniem,

p.o. DYREKTORA

Przemysław Dunaj

Do wiadomości:

Pan Artur Kijewski – Wiceprezydent Miasta Kalisza



Ośrodek Kultury Plastycznej Wieża Ciśnień

62-800 Kalisz,
ul. Górnośląska 66a,
tel. 0-62 766-43-40
e-mail: galeria@wiedzacisnien.kalisz.pl

OKP.1711.178.2017

Pan

Grzegorz Sapiński

Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
SEKRETARIAT WICEPREZYDENTA

WPL. DNIA 25. WRZ. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis *Step*

Kalisz, dnia 22 września 2017 roku

URZĄD MIEJSKI W KALISZU
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 25. WRZ. 2017

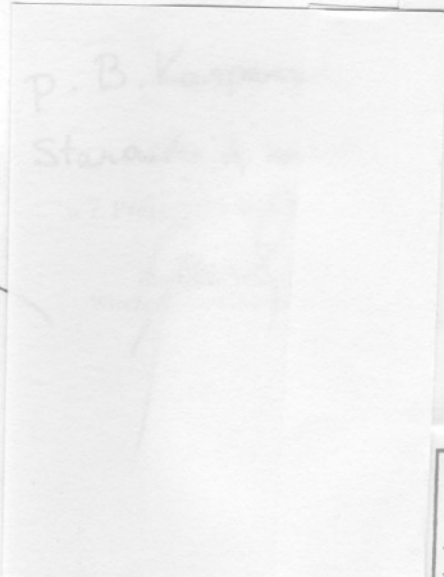
Nr kor. PP2017-09.12/30
Ilość zał. Podpis

Szanowny Panie Prezydencie,

w odpowiedzi na otrzymane zalecenia pokontrolne SK.1711.7.2017 z dnia 11 lipca 2017 roku uprzejmie informujemy, że w Ośrodku Kultury Plastycznej „Wieża Ciśnień” Zarządzeniem nr 4/2017 Dyrektora OKP wprowadzono nowy Regulamin Wynagradzania Pracowników OKP „Wieża Ciśnień”.

Z poważaniem

p.o. DYREKTORA
Przemysław Dunaj



URZĄD MIEJSKI W KALISZU
STANOWISKO PRACY DS. KONTROLI

WPL. DNIA 27. 09. 2017

Nr kor.
Ilość zał. Podpis