

SK.1711.0012.2021

Kalisz, dnia 09 czerwca 2021 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Galeria Sztuki im. Jana Tarasina w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizacji planu finansowego oraz przestrzegania przepisów prawa i postanowień statutu w zakresie finansów i rachunkowości

Zakres kontroli:

- 1) Realizacja planu finansowego na 2019 r.
- 2) Sprawozdawczość pod kątem zgodności z ewidencją księgową.
- 3) Realizacja wydatków w zakresie: celowości, gospodarności i legalności.
- 4) Przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont.
- 5) System wynagrodzeń – przestrzeganie przepisów z tego zakresu.

Okres objęty kontrolą: 2019 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: od 10.03.2021 r. do 23.03.2021 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 24.03.2021 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 26.03.2021 r.

Załączniki:

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

Sporządziła:
Kamila Rużyczka



SK.1711.0012.2021

D2021.03.02927

Kalisz, dnia 26 marca 2021 r.

Wystąpienie pokontrolne

**Pani
Joanna Dudek
Dyrektor
Galerii Sztuki im. Jana Tarasina
w Kaliszu**

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 9 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 10.03.2021 r. do 23.03.2021 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji planu finansowego, systemu wynagrodzeń, sprawozdawczości oraz przestrzegania przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

1. ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.),
2. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 j.t.),
3. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798),
4. zarządzenia nr 4/2016 Dyrektora Galerii Sztuki im. Jana Tarasina w Kaliszu z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wystąpił przypadek przyznania pracownikowi dodatku specjalnego za zadania, które wynikały z jego zakresu czynności i odpowiedzialności, **co narusza art. 31 ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.**

(strony 12, 14, 20 protokołu kontroli)



2. Wystąpił przypadek przyznania i wypłacenia pracownikowi dodatku specjalnego w kwocie przekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego pracownika, **co narusza § 7 ust. 3 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury oraz art. 8 ust. 3 regulaminu wynagradzania.**

(strony 12 – 14, 20 protokołu kontroli)

3. Termin wypłaty wynagrodzenia określony w Regulaminie wynagradzania jest nieprecyzyjny i nie wskazuje jednoznacznie terminu wypłaty wynagrodzenia, **co narusza art. 85 § 1 w związku z art. 86 § 1 ustawy Kodeks pracy.**

(strony 10, 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Dodatki specjalne przyznawać zgodnie z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, w szczególności:
 - dodatek specjalny przyznawać w wysokości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach prawa,
 - nie przyznawać dodatku specjalnego za zadania, które wynikają z zakresów czynności i odpowiedzialności pracowników.
2. W Regulaminie wynagradzania instytucji doprecyzować zapis dotyczący terminu wypłaty wynagrodzeń, aby określenie daty wypłaty nie budziło wątpliwości.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania instytucji, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności instytucji. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w instytucji wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego oraz konsultować się z nadzorującym instytucję Wiceprezydentem Miasta Kalisza i Skarbnikiem Miasta Kalisza.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Zgodnie z § 23 ust. 1 i 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 30 kwietnia 2021 r.**

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Krystian Kinastowski

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Grażyna Dziędziak Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA 21. KWI. 2021

Nr knt. 18210408886

Ilość zał. Podpis

Kalisz 21.04.2021r.

GST.1710.1.2021

Pan Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 26 marca 2021r. nr SK.1711.0012.2021 D2021.03.02927 przesyłam informację dotyczącą sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Dodatki specjalne przyznawane będą z większą ostrożnością i zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.
2. Zapis dotyczący terminu wypłaty wynagrodzenia został doprecyzowany, wprowadzono zmianę w Regulaminie wynagradzania galerii.

W nawiązaniu do nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w wyniku kontroli pragnę poinformować Pana Prezydenta, że dodatki specjalne przyznane zostały w sytuacjach wyjątkowych. Dodatek przyznany za montaż i demontaż wystawy poplenerowej „Zielona Sztuka 5” traktowany był jako powierzenie dodatkowych obowiązków, wynikających z konieczności realizacji projektu, na który zostały pozyskane środki z Ministerstwa Kultury. Realizacja wystawy poplenerowej (m.in. Główny Rynek, Park miejski) wymagała większych nakładów pracy, a projekt z MKiDN nie przewidywał dodatkowego honorarium. Z kolei dodatek przyznany w kwocie o 100,00zł wyższej niż 40 % wynagrodzenia zasadniczego był przyznany za realizację zdjęć. Zdjęcia zostały wycenione przez artystkę fotografkę. Oba przypadki wystąpiły jednorazowo i wynikały z konieczności planowej i terminowej realizacji zadań. Jednocześnie zobowiązuję się do zachowania większej ostrożności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom.

Joanna Dudek
Joanna Dudek
DYREKTOR
Galerii Sztuki im. Jana Tarasina
w Kaliszu

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Grażyna Dziedzic – Naczelnik Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki