

P R O T O K Ó Ł

kontroli problemowej przeprowadzonej w Pyrzyckim Domu Kultury

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 13/2009 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyca w dniu 7 września 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 8 do 28 września 2009 roku.

Przedmiot kontroli: kontrola problemowa 5% wydatków w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

I Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II Kontrola 5% wydatków (kosztów) 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

Pyrzycki Dom Kultury został utworzony na podstawie uchwały Nr XLVI/321/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 roku jako zakład budżetowy. Następnie z mocy prawa został przekształcony w instytucję kultury.

Na mocy uchwały Nr XXIV/199/08 Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2008 roku Pyrzyckiemu Domowi Kultury nadano aktualny statut.

Na podstawie kontraktu menadżerskiego z dnia 1 lipca 2008 roku obowiązki Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury na okres od 1 lipca 2008 roku do 31 lipca 2011 roku zostały powierzone Pani Annie Łuszczuk.

Księgową w Pyrzyckim Domu Kultury jest Pani Helena Posyniak zatrudniona na ½ etatu od dnia 1 lutego 2004 roku.

II Kontrola 5% wydatków (kosztów) 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

Aktualny plan kosztów na dzień kontroli tj. 07.09.2009 roku wynosi 670 000,00 zł, z czego 5% stanowi kwotę 33 500,00 zł.

Kontroli poddano kolejne dowody księgowe od Nr 01ZK0001 do Nr 04ZK0070 oraz dowody księgowe związane z organizacją XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem. Ponadto kontrolą objęto sposób rozliczeń wydatków z tytułu zakupu energii elektrycznej z Zachodniopomorskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli oraz wydatki związane z wypłatą premii w 2009 roku.

Kontrola losowo wybranych wydatków bieżących 2009 roku

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie operacji księgowych o łącznej wartości 174 567,98 zł zamieszczonych w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Plan finansowy Pyrzyckiego Domu Kultury na 2009 rok według stanu na dzień kontroli tj. 07.09.2009r. (po zmianie wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora PDK z dnia 27.04.2009r.) oraz wykonanie planu według zarejestrowanych operacji księgowych na koniec sierpnia 2009 roku kształtowało się następująco:

Plan *	Wykonanie **	Kwota przekroczenia
§ 3020 – 300,00 zł	35,00 zł	-
§ 4010 – 286 165,52 zł	145 811,92 zł	-
§ 4110 – 58 056,87 zł	25 751,19 zł	-
§ 4120 – 6 923,77 zł	4 096,76 zł	-
§ 4170 – 69 946,16 zł	57 679,33 zł	-
§ 4210 – 66 000,00 zł	68 664,91 zł	2 664,91 zł
§ 4260 – 55 000,00 zł	59 323,61 zł	4 323,61 zł
§ 4280 – 1 000,00 zł	75,00 zł	-
§ 4300 – 99 607,68 zł	114 820,98 zł	15 213,30 zł
§ 4350 – 900,00 zł	735,00 zł	-

§ 4360 – 2 000,00 zł	2 586,12 zł	586,12 zł
§ 4370 – 4 000,00 zł	2 296,98 zł	-
§ 4390 – 500,00 zł	-	-
§ 4410 – 3 000,00 zł	2 614,45 zł	-
§ 4420 – 1 000,00 zł	-	-
§ 4430 – 2 000,00 zł	1 360,00 zł	-
§ 4440 – 11 000,00 zł	7 000,28 zł	-
§ 4740 – 600,00 zł	431,94 zł	-
§ 4750 – 2 000,00 zł	1 593,43 zł	-
Razem – 670 000 zł	494 876,90 zł	22 787,94 zł

* plan nie obejmuje kosztów amortyzacji

* plan i wykonanie nie obejmuje zakupu środków trwałych o wartości 4 646 zł

Aktualny plan finansowy Pyrzyckiego Domu Kultury stanowi Załącznik Nr 4. Dane ewidencji księgowej w zakresie wykonania planu stanowią Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Z powyższych danych wynika, że w Pyrzyckim Domu Kultury przekroczono plan finansowy kosztów w zakresie wydatków związanych z:

- zakupem materiałów i wyposażenia o 2 664,91 zł
- zakupem energii o 4 323,61 zł
- zakupem usług o 15 213,30 zł
- korzystaniem z telefonu komórkowego o 586,12 zł

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi Załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

Według Wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora PDK – „...przekroczenie wydatków nastąpiło na skutek uszczuplenia przychodów naszej jednostki w miesiącach czerwiec - sierpień 2009 spowodowane okresem wakacyjnym i urlopowym (brak zajęć nauki gry i tańca, brak wynajęcia pomieszczeń).

Ponadto od stycznia br. dodatkowo sezonem grzewczym objęte zostały pomieszczenia znajdujące się na II piętrze obiektu (oddane do użytku PDK dopiero w maju) ale mimo pisemnej prośby na ten cel nie została zwiększona dotacja PDK w związku z czym wszystkie nasze zobowiązania za zużycie mediów regulowane były z dotacji bieżącej”.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych – dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który powinien oznaczać, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;
- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Ponadto na podstawie dokumentów wymienionych w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli stwierdzono, że:

– Dokumenty źródłowe zawierały:

- adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenie do wypłaty, z wyjątkiem:
 - 01ZK0001 – brak daty kontroli merytorycznej
 - 04WB0037 i 05WBS0012 – brak sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów księgowych

Powyższe jest niezgodne z uregulowaniami zawartymi w § 13, § 14 i § 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz gospodarki kasowej w Pyrzyckim Domu Kultury stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zrządzenia Dyrektora PDK z dnia 1 lutego 2004 roku.

- wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont.

W 15 przypadkach dowody księgowe zostały błędnie zadekretowane tzn. zostały ujęte na kontach nie odpowiadających treści operacji gospodarczej, której dotyczą tj.:

- 05ZK0108 (akcesoria komputerowe i papier) ujęto na koncie 4020101 zamiast na kontach 4020114 i 402010101
- 04ZK0066 (koszt przygotowania i wysyłki materiałów) ujęto na koncie 4020106 zamiast na koncie 4060109
- 01ZK0010 (koszt dojazdu) ujęto na koncie 4060109 zamiast na koncie 4060101
- 03ZK0031, 37, 38 (zakup książki) ujęto na koncie 4020108 zamiast na koncie 4020107

- 05ZK0104 (koszty transportu) ujęto na koncie 4020107 zamiast na koncie 4060101
- 06RK0011 (zakup-chemia) ujęto na koncie 4060109 zamiast na koncie 4020104
- 05RK0010 (wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło) ujęto na koncie 4070201 zamiast na koncie 4070202
- 06RK0011x2 (wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło) ujęto na koncie 4070101 zamiast na koncie 4070102
- 06RK0011 (wynagrodzenie z tytułu umowy o dzieło) ujęto na koncie 4060109 zamiast na koncie 4070102
- 03RK0007 (koperty) ujęto na koncie 4050102 zamiast na koncie np. 4020101
- 06RK0011 (delegacja do Berlina) ujęto na koncie 4120101 zamiast na koncie 4120102
- 06RK0011 (delegacja krajowa) ujęto na koncie 4070101 zamiast na koncie 4120101

co stanowi naruszenie postanowień § 14 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz gospodarki kasowej w Pyrzyckim Domu Kultury.

- Zgodnie ze złożonym Oświadczeniem - stanowiącym Załącznik Nr 10 do protokołu kontroli – telefon komórkowy użytkowany w Pyrzyckim Domu Kultury został zakupiony na potrzeby wszystkich pracowników Pyrzyckiego Domu Kultury i nie jest używany wyłącznie przez Dyrektora PDK.
- Kwota zatwierdzona do wypłaty z tytułu płatności noty księgowej Nr 147/09 (dowód księgowy 07ZK0167) wynosiła 1 598,00 zł pomimo, że notę obciążeniową wystawiono na kwotę 1 598,80 zł.
- Na podstawie dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych wymienionych w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu stwierdzono, że:
 - część płatności za zakupy dokonywana jest przez pracowników (w związku z czym dokumenty zawierają adnotację o ich zapłaceniu) a następnie dokonuje się zwrotu poniesionego wydatku z kasy Pyrzyckiego Domu Kultury na rzecz pracownika.
 Powyższy sposób rozliczeń polegający na zakładaniu w imieniu jednostki środków własnych pracownika, skutkuje zaciągnięciem zobowiązania bez

uprzednio udokumentowanej zgody osób odpowiedzialnych za zaciąganie zobowiązań oraz dokonywanie kontroli bieżącej.

Zgodnie z § 11 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz gospodarki kasowej w Pyrzyckim Domu Kultury stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zrządzenia Dyrektora PDK z dnia 1 lutego 2004 roku – w jednostce występują zaliczki gotówkowe wypłacane na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego wniosku o zaliczkę.

- Załączone do raportów kasowych dowody księgowe nie zawierały numeru identyfikacyjnego, co jest niezgodne z przepisami § 7 powyższej Instrukcji
 - Raporty kasowe były niekompletnie wypełniane (w poszczególnych rubrykach) m.in. nie zawierały adnotacji o ich sprawdzeniu, co jest niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 powyższej Instrukcji
 - W 4 przypadkach dowody księgowe nie zawierały daty odbioru gotówki z kasy (07RK0014 - 60,39 zł, 06RK0011 – 1 290,00 zł, 06RK0011 – 25,01 zł, 05RK0010 – 500,00 zł), co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.)
 - W 1 przypadku potwierdzenie odbioru gotówki z kasy zawierało nieprawidłową kwotę tj. potwierdzono odbiór 60,63 zł zamiast 60,39 zł (07RK0014)
- podróże służbowe odbywające się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego były rozliczane prawidłowo z wyjątkiem:
- 06RK0011 – Delegacja Nr 22 do Berlina – pracownikowi nie naliczono diety z tytułu podróży służbowej, o której mowa w § 4 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 z późn.zm.)
 - 06RK0011 – Delegacja Nr 21 – pracownik odbywający podróż służbową samochodem prywatnym nie wystąpił z wnioskiem, o którym mowa w przepisach § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikami zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn.zm.)

- W 39 przypadkach (dowody księgowe ZK wymienione w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli tj.: 2, 6-7, 13-19, 23-27B, 39-41, 43-46, 48, 60-61, 65, 67-69, 72, 104-108, 135-136, 139) stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań, co stanowi naruszenie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
- Część kosztów nie została ujęta w okresie sprawozdawczym, którego dotyczy, co jest niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) np.:
 - koszt kwietnia ujęto w marcu (03PK0019)
 - koszt marca ujęto w lutym (02ZK0028)
 - koszt lutego ujęto w marcu (03ZK0031, 41, 50)
 - koszt maja ujęto w czerwcu (06ZK000119, 120, 122, 124, 127, 129, 131, 136, 137, 139, 06PK0042, 06RK0011)
 - koszt czerwca ujęto w lipcu (07RK0013)

Koszty organizacji XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem

W ramach kontroli 5% wydatków Pyrzyckiego Domu Kultury w zakresie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2009 roku analizie poddano wydatki związane z organizacją XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem.

W toku kontroli nie stwierdzono, aby w Pyrzyckim Domu Kultury opracowano odrębny plan wydatków (kosztów) związanych z organizacją XXX PSzF. Konieczność sporządzenia planu (wzorem roku poprzedniego) nie była wymagana przepisami prawa. Nie stwierdzono również, aby plan był wymagany przez przyznającego dotację.

Powyższe uniemożliwia porównanie wydatków poniesionych z wydatkami planowanymi na ten cel. Dotacja z Gminy Pyrzyce przeznaczona w kwocie 70 000 zł na Pyrzyckie Spotkania z Folklorem została przekazana w ramach ogólnej dotacji podmiotowej planowanej w wysokości 600 000 zł.

W Pyrzyckim Domu Kultury sporządzono preliminarz całkowitych kosztów zdania jako część wniosku o dofinansowanie Pyrzyckich Spotkań z Folklorem z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 28 stycznia 2009 roku – wniosek dofinansowania nie otrzymał (Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli), a tym samym nie

podpisano stosownej umowy, która w sposób wiążący określałaby poszczególne rodzaje wydatków.

Na ostatniej stronie Załącznika Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli przedstawiono koszty organizacji XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem według stanu na dzień 30.06.2009r.

Powyższe zestawienie nie odzwierciedla całości kosztów poniesionych i nie może stanowić ostatecznego rozliczenia XXX PSzF.

Na podstawie przeglądowej analizy wydatków (kosztów) zamieszczonych w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli (pozycje oznaczone kursywą) stwierdzono, że przedstawione sprawozdanie nie odzwierciedla całości kosztów faktycznie poniesionych.

Na podstawie okazanych dokumentów, sprawdzonych i drugostronnie opisanych dowodów księgowych ustalono wartość kosztów XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem na dzień kontroli tj. 10 września 2009 roku:

Przeznaczenie	Koszt na dzień 30.06.2009r. – według sprawozdania	Koszty na dzień kontroli tj. 10.09.2009r. wynikające z danych ewidencji księgowej stanowiącej Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli	Dodatkowe koszty związane z organizacją PSzF – zgodnie z opisem na dokumencie źródłowym (niewykazane w ewidencji księgowej kosztów PSzF)
Plakaty, afisze, pamiątki ,butony	1 897,52 zł	1 897,52 zł	
Banery, liny do banerów	3 425,58 zł	4 125,58 zł	
Noclegi, wyżywienie	28 552,32 zł	29 705,32 zł	
Scena, zadaszenie, nagłośnienie, oświetlenie, w tym umowa o dzieło na obsługę sprzętu oświetleniowego (2 000,00 zł)	10 678,00 zł	8 478,00 zł	960,00 zł (4 umowy o dzieło po 240 zł - pomoc przy obsłudze technicznej)
Ochrona fizyczna	13 368,15 zł	13 368,15 zł	
Ochrona p-poż	1 290,00 zł	1 290,00 zł	
Zabezpieczenie medyczne	1 650,00 zł	1 650,00 zł	
Koszty dekoracji, wystawy i prelekcji, w tym umowa o dzieło – przygotowanie dekoracji (3 000,00 zł), wykład (300,00 zł)	3 490,00 zł	4 025,51 zł	160,00 zł (umowa o dzieło – wykład „Różnorodność kulturowa w hafcie pyrzyckim”)
Koncerty, oprawa festiwalu, w tym umowa o dzieło na prowadzenie dyskoteki (1 200,00 zł)	17 200,00 zł	17 200,00 zł	
Prowadzenie festiwalu	2 100,00 zł	2 100,00 zł	
Usługi transportowe	6 670,00 zł	6 669,20 zł	
Delegacje	1 248,68 zł	1 248,68 zł	

Ubezpieczenie	175,00 zł	175,00 zł	
Energia i usługi elektroenergetyczne	554,09 zł	554,09 zł	
Emisja programu	500,00 zł	500,00 zł	
Usługi komunalne	2 675,00 zł	2 675,00 zł	
Ogłoszenie, zdjęcia	1 741,44 zł	1 741,44 zł	
Usługi pocztowe	479,00 zł	479,00 zł	49,90 zł
Pozostałe koszty, w tym:	2 720,41 zł	4 445,29 zł	
- artykuły biurowe		628,16 zł	180,40 zł oraz część z kwoty – 144,72 zł
- dzierżawa butli z gazem*		60,39 zł	
- artykuły spożywcze, woda		451,40 zł	
- pozostałe materiały (przemysłowe, chemiczne, budowlane)		1 215,34 zł	
- zorganizowanie stoisk, zebranie należności		1 200,00 zł	
- przygotowanie, podanie posiłków, posprzątanie		350,00 zł	
- występ „Niezwyczajny świat buskerów”		540,00 zł	
- wynajem sali – podsumowanie			158,60 zł
- wkrety, farba i płyta do wykonania stołów			część z kwoty - 280,85 zł)
Opłaty za korowód i organizację	366,00 zł	366,00 zł	
Zakup biletów – Przelevice	252,00 zł	252,00 zł	
Materiały do uzupełnienia inst., Nagłośnienia	1 391,40 zł	1 391,40 zł	
Razem	102 424,59 zł	104 337,18 zł	1 508,90 zł + część z kwoty 425,57 zł

* według danych zawartych w fakturze - data sprzedaży dotyczy lipca 2009 roku tj. okresu nie dotyczącego XXX PSzF

Ponieważ faktury i rachunki mogą wciąż służyć do Pyrzyckiego Domu Kultury – powyższe zestawienie nie może stanowić ostatecznego rozliczenia kosztów organizacji XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem.

Różnica między danymi ewidencji księgowej i złożonym zestawieniem wynika z faktu sporządzenia sprawozdania na dzień 30.06.2009r., gdzie rachunki i faktury dotyczące Pyrzyckich Spotkań z Folklorem wpływały do PDK po tym terminie lub z powodu nieterminowego ujęcia poniesionych kosztów.

Wyjaśnienie - w sprawie nie ujęcia w ewidencji księgowej konta 501 kosztów organizacji XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem tj.:

- kosztów wynajmu sali na kwotę 158,60 zł – 07RK0013,
- kosztów artykułów biurowych na kwotę 180,40 zł - 03ZK0040,
- kosztów obsługi technicznej na kwotę 960 zł brutto – 08PK0063 i 06RK0012,
- kosztu wykładu pn. „Różnorodność kulturowa w hafcie pyrzyckim” na kwotę 160,00 zł brutto - 07PK0050
- kosztu usług pocztowych na kwotę 49,90 zł - 03RK0006,

- części kosztów farb i płyt do wykonania stołów – 04RK0008,
 - części kosztów wkrętów, papieru i cartridga – 04ZK0072 i 04ZK0078
- które zgodnie z opisem dowodów księgowych lub treścią zawartych umów stanowią koszty związane z Pyrzyckimi Spotkaniami z Folklorem – stanowi Załącznik 9 do protokołu kontroli.

Według złożonego Wyjaśnienia – „Koszty dotyczące XXX PSzF wynikające z dokumentów...zostały pomyłkowo ujęte w ewidencji księgowej konta 500 zamiast na 501 co również spowodowało nie ujęcie ich w ogólnym zestawieniu kosztów organizacji XXX PSzF przekazany jako dodatkowy załącznik w półrocznym zestawieniu. Prawidłowego zaksięgowania dokonano pod datą 18.09.2009r.”

Nadmienia się, że przychody (według danych ewidencji księgowej stanowiącej Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli) związane z organizacją XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem wyniosły 90 468,36 zł (w tym 1 000,00 zł w roku 2008), z tego:

- dotacja z Gminy Pyrzyce – 70 000,00 zł
- akredytacja – 490,00 zł
- wpływy z dzierżawy terenów – 15 958,69 zł
- reklama podczas PSzF – 819,67 zł
- dofinansowanie przez podmioty zewnętrzne – 3 200,00 zł

Sposób rozliczeń wydatków z Zachodniopomorskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli z tytułu zakupu energii elektrycznej

Zgodnie z aktem notarialnym Repertorium „A” numer: 5049/2002 z dnia 25 października 2002 roku (Załącznik Nr 12 do niniejszego protokołu) - Województwo Zachodniopomorskie nabyło od Gminy Pyrzyce (w drodze zamiany) udział wynoszący 63/1000 części w nieruchomości stanowiącej działki Nr 256/1 i 256/2.

W § 5 umowy strony oświadczyły, że Województwo Zachodniopomorskie będzie użytkować wyłącznie ok. 240 m² powierzchni użytkowej Pyrzyckiego Domu Kultury oraz że szczegółowy sposób korzystania z nieruchomości strony ustalą w odrębnej umowie.

Do dnia niniejszej kontroli umowy powyższej nie podpisano.

W związku z powyższym, od 2004 roku - Pyrzycki Dom Kultury jest obciążany całością kosztów związanych z wykorzystywaniem energii elektrycznej.

Ostatni rachunek (refatura) obciążający trwałego zarządcę tj. Zachodniopomorskie Centrum Kształcenia Nauczycieli został wystawiony dnia 31.05.2004 roku za okres od 15 XII 2003r. do 22 IV 2004r. (zapłacony dnia 18 VI 2004r.) – na podstawie wskazań podlicznika.

Nadmienia się, że stan bytu prawnego ww. niezabezpieczonego licznika jest obecnie wyjaśniany z ENEA S.A. Posterunek Energetyczny w Pyrzycach.

Poza ww. rachunkiem, kontrolującemu nie okazano innych obciążeń z tytułu energii elektrycznej, które mogłyby stanowić podstawę ustalenia kwoty należności od Województwa Zachodniopomorskiego.

Wyjaśnienie księgowej Pyrzyckiego Domu Kultury w sprawie zaprzestania obciążania współwłaściciela budynku z tytułu kosztów energii elektrycznej stanowi Załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Według złożonego Wyjaśnienia – *„...wymieniony rachunek obciążeniowy dotyczący okresu 15.12.2003/22.04.2004r. był obciążeniem jednorazowym, wystawionym na polecenie dyrektora naszej jednostki. Nie jest mi wiadomo o żadnych dokumentach z których wynikałoby, że mielibyśmy dokonywać obciążeń jakiegokolwiek części budynku należącego do Województwa Zachodniopomorskiego ani na jakich zasadach jest w tym budynku wymieniony zarządca”.*

Na podstawie okazanej kontrolującemu korespondencji stwierdzono, że od 2005 roku trwa wymiana pism pomiędzy właścicielami budynku. Ponownie temat stosownego porozumienia został poruszony przez obecnego Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury Panią Annę Łuszczuk w listopadzie 2008 roku.

Obecnie spór pomiędzy Pyrzyckim Domem Kultury a Zachodniopomorskim Centrum Doskonalenia Nauczycieli tj. trwałym zarządcą dotyczy treści porozumienia tj.

- Zachodniopomorskie Centrum Doskonalenia Nauczycieli proponuje 150 zł miesięcznie z tytułu kosztów administracyjnych oraz rozliczanie kosztów energii elektrycznej w stosunku procentowym 6,3% do zajmowanej powierzchni użytkowej. Porozumienie miałyby obowiązywać od dnia 1 stycznia 2009 roku
- zdaniem Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury – brak jest podstaw do zawarcia umowy od 2009 roku a tym samym nie rozstrzygnięcie sposobu uregulowania należności za okres od 2004 roku. Ponadto bardziej korzystną formą rozliczeń byłoby rozliczenie kosztów energii elektrycznej według wskazań podlicznika, jak miało to miejsce w okresie od 15.12.2003r. do 22.04.2004r.

Podobna sytuacji tj. brak zasad rozliczeń i ponoszenie całości kosztów przez Pyrzycki Dom Kultury dotyczy dostawy wody i odprowadzania ścieków.

W związku z powyższymi ustaleniami kontrolujący wystąpił w dniu 22 września 2009 roku z zapytaniem do Zespołu Radców Prawnych w sprawie możliwości wyegzekwowania przez Dyrektora PDK poniesionych przez Pyrzycki Dom Kultury kosztów energii elektrycznej, kosztów dostawy wody i odprowadzania ścieków.

Dodatkowo w toku kontroli ustalono, że za okres od VII/2004 do XI/2005, Centrum Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli oraz inni użytkownicy budynku PDK byli obciążani za energię elektryczną (oraz inne media) przez Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Mieszkaniowe Sp. z o.o. w stosunku procentowym do zajmowanej powierzchni tj. w wysokości 6,3% w przypadku CDiDN.

Skoro w powyższym okresie akceptowano procentowe rozliczanie kosztów energii elektrycznej, różnica pomiędzy stanem podlicznika na dzień 22.04.2004r. (tj. według ostatniego odczytu, zgodnie z którym PDK obciążył CDiDN) a dniem 23.04.2009r., nie może obecnie stanowić wiarygodnej podstawy roszczenia.

Powyższe nie zmienia faktu, że koniecznym pozostaje ustalenie sposobu rozliczania kosztów dostawy energii elektrycznej, wody i odprowadzania ścieków, które obecnie ponosi wyłącznie Pyrzycki Dom Kultury.

Nagrody i premie

Ponieważ kontrola 5% wydatków w Pyrzyckiej Bibliotece Publicznej wykazała nieprawidłowości w zakresie stosowania ustawy z dnia 3 marca 2000 roku o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.), kontrolę niniejszą objęto przedmiotowe zagadnienie.

Na podstawie okazanych list płac nie stwierdzono, aby Dyrektor Pyrzyckiego Domu Kultury otrzymywał nagrody lub premie. Stwierdzono natomiast, że w 2009 roku premie otrzymywała księgowa Pyrzyckiego Domu Kultury na podstawie następujących list:

Lista płac 04/2009 (data wypłaty – 17.03.2009r.) – 715,00 brutto

Lista płac 09/2009 (data wypłaty – 07.05.2009r.) – 429,00 brutto

Lista płac 10/2009 (data wypłaty – 02.06.2009r.) – 715,00 brutto

Lista płac 11/2009 (data wypłaty – 03.07.2009r.) – 429,00 brutto

Lista płac 14/2009 (data wypłaty – 03.08.2009r.) – 572,00 brutto

Zgodnie z przepisami art. 5 wyżej wymienionej ustawy – głównemu księgowemu samorządowej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne. Poza wynagrodzeniem miesięcznym, głównemu

księgowemu mogą być przyznane świadczenia dodatkowe w tym: bytowe, socjalne, komunikacyjne i ubezpieczenia oraz nagroda roczna.

W dniu 28.09.2009r. zmieniono umowę o pracę. Zgodnie z obecnymi zapisami umowy – księgowej przysługuje, poza wynagrodzeniem zasadniczym, 20% dodatku stażowego i premia wypłacana zgodnie z Regulaminem premiowania.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz załączników stanowiących integralną część protokołu kontroli:

Załącznik Nr 1 – Wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku

Załącznik Nr 2 – Wydruk z ewidencji księgowej – przychody i koszty związane z organizacją XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem

Załącznik Nr 3 – Tabela pn. „Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji”

Załącznik Nr 4 – Plan finansowy na 2009 rok (po zmianie)

Załącznik Nr 5 – Wydruk z ewidencji księgowej – koszty według stanu na 08.2009 rok

Załącznik Nr 6 – Fragment wniosku pn. „Pyrzyckie Spotkania z Folklorem – Spotkania z Tradycją (str. 6-9)

Załącznik Nr 7 – Pismo DIK-554/1036/09 z dnia 24 lutego 2009 roku

Załącznik Nr 8 – Wyjaśnienie w sprawie przekroczenia planu finansowego kosztów

Załącznik Nr 9 – Wyjaśnienie w sprawie nie ujęcia w ewidencji księgowej konta 501 kosztów organizacji XXX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem

Załącznik Nr 10 – Oświadczenie w sprawie używania telefonu komórkowego

Załącznik Nr 11 – Wyjaśnienie w sprawie zaprzestania obciążania współwłaściciela budynku kosztami dostawy energii elektrycznej (ostatni rachunek obciążeniowy dotyczy okresu od 15 XII 2003r. do 22 IV 2004r.) oraz nie obciążania współwłaściciela kosztami dostawy wody i odprowadzania ścieków

Załącznik Nr 12 – Akt notarialny 5049/2002 oraz protokół uzgodnień z dnia 25.10.2002 roku

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Anna Łuszczuk została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pyrzyckiego Domu Kultury.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiego Domu Kultury pod poz. 4/2009.

Pyrzyce, dnia 05.10.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: