

**Protokół zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej  
Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 23.01.2018 r.**

**powołanego do przeprowadzenia kontroli w zakresie organizacji pracy i wydatkowania  
środków budżetowych w Miejskim Ośrodku Kultury w latach 2011 – 2015.**

**A. Część wstępna**

Zespół kontrolny działał zgodnie z przyjętym planem kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pabianicach na rok 2017. Prowadził kontrolę w okresie od 12 kwietnia 2017 r. do 28 grudnia 2017 r. Członkowie zespołu analizowali dokumenty oraz uczestniczyli w spotkaniach z dyrekcją MOK.

**1. Skład zespołu:**

1. Joanna Kupś - Przewodnicząca zespołu,
2. Piotr Duraj - Członek zespołu,
3. Zbigniew Grabarz - Członek zespołu,

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z planem pracy komisji na 2017 rok.

W spotkaniu wzięły udział: dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury **Maria Wrzos – Meus** oraz Z-ca dyrektora MOK-Elżbieta **Misiewicz Majdas**

**2. Zakres prowadzonej kontroli:**

Organizacja pracy i wydatkowania środków budżetowych w Miejskim Ośrodku Kultury w latach 2011 – 2015.

**B. Część opisowa**

Tematy szczegółowe kontroli:

Sprawy ogólnie-organizacyjne, w tym regulacje wewnętrzne z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości, funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i rachunkowości, sprawozdawczość finansowa, gospodarka pieniężna i rozrachunkowa, przychody i koszty objęte planem finansowym, gospodarowanie składnikami majątkowymi oraz rozliczenia z budżetem miasta Pabianice.

W toku kontroli zespół zapoznał się z dokumentami w zakresie organizacji pracy i wydatkowania środków budżetowych w Miejskim Ośrodku Kultury w latach 2011 – 2015.

Wyjaśnienia złożyli:

1. Maria Wrzos – Meus
2. Z-ca dyrektora MOK-Elżbieta Misiewicz Majdas

#### **Ad. 1**

Od 2011r. MOK w Pabianicach zatrudnia średniorocznie od **21-18** pracowników na podstawie umowy o pracę: dyrektor, referent ds. działalności podstawowej (organizacja imprez kulturalnych), sekretarka, referent ds. gospodarczych, pracownik gospodarczy, kasjer (opiekun grup młodzieżowych), kinooperator, realizator dźwięku, pracownicy TV proMOK.

Łącznie wymiar zatrudnienia pracowników wynosił **18,5 etatu**. W badanym okresie Dyrektorem MOK była wybrana w drodze konkursu **Joanna Papuga-Rakowska**.

Od 3 stycznia 2017 r. funkcję dyrektora pełni wybrana również w drodze konkursu

**- Maria Wrzos-Meus.**

Obecnie działalność kulturalną prowadzą instruktorzy zatrudnieni etatowo oraz na podstawie umów zlecenia i o dzieło.

Instruktorzy etatowi: Grzegorz Małolepszy, Andrzej Krajewski oraz łączy etat instruktora z funkcją administracyjną -Joanna Woźniak i Krzysztof Dumka.

Instruktorzy zatrudnieni na umowę zlecenia oraz o dzieło: Anita Ceglarek, Filip Cybulski, Andrzej Domaradzki oraz Tomasz Olejnik Maria Durajska, Dawid Grzelczak, Justyna Kierlik, Dorota Olejnik, Jerzy Czaplński.

#### **Podstawy prawne funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Kultury:**

- Uchwała Nr **XXXVII/483/17** Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach
- Uchwała **NR XLI/520/13** Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach
- Uchwała **NR XV/153/11** Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 25 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach
- Uchwała **Nr XXXIII/432/08** Rady Miasta Pabianic z dnia 30 września 2008 r. w sprawie zmiany statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Pabianicach
- Uchwała **XXV/211/04** Rady Miasta Pabianic z dnia 3 marca 2004 r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury w Pabianicach.
- Decyzja nr **7/86** Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 6 maja 1986r.

Przepisy wewnętrzne obowiązujące w instytucji:

- Regulamin Pracy MOK
- Zakładowy regulamin przyznawania nagród z zakładowego funduszu nagród
- Zakładowy regulamin premiowania pracowników MOK
- Regulamin organizacyjny MOK
- Regulamin współorganizacji imprez przez MOK dla organizacji społecznych i jednostek organizacyjnych z terenu Miasta Pabianic
- Zakładowy regulamin wynagradzania pracowników MOK
- Regulamin udzielania przez MOK zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
- Ochrona danych osobowych
- Regulamin kontroli zarządczej
- Polityka bezpieczeństwa informatycznego
- Instrukcja zarządzania systemem informatycznym
- Plany Pracy
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

Rozpoczynając kontrolę ustalono, że na podstawie art.9 pkt 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Miejski Ośrodek Kultury w Pabianicach jest **samorządową instytucją kultury**, której obowiązki dyrektora pełni pani **Maria Wrzos - Meus** od 03.01.2017 r. Powołanie jest na czas określony i trwa do 03.01.2022r.

W placówce MOK jest zatrudniona księgowa pani **Iłona Krawczyk** od 01.04.1996 r. na pełen etat z pełnym zakresem czynności księgowej zgodnie z art. 54 Ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz prowadzeniem dokumentacji kadrowo – płacowej.

Stan zatrudnienia w poszczególnych latach wynosił:

2011 rok	<b>22</b> etaty	oraz <b>4</b> umowy zlecenia instruktorów
2012 rok	<b>14</b> etatów	oraz <b>14</b> umowy zlecenia instruktorów
2013 rok	<b>17</b> etatów	oraz <b>13</b> umowy zlecenia instruktorów
2014 rok	<b>17</b> etatów	oraz <b>12</b> umowy zlecenia instruktorów
2015 rok	<b>18</b> etatów	oraz <b>9</b> umowy zlecenia instruktorów

Zmniejszenie obsady pracowników utrudniłoby prowadzenie ośrodka kultury, a tym samym zaoferowania mieszkańcom atrakcyjnej, ciekawej formy zajęć kulturalnych.

Komisja kontrolę rozpoczęła od zapoznania się ze stanem technicznym obiektu.

Budynek jest w złym stanie technicznym, wejście główne do MOK –u jest nieprzystosowane dla osób niepełnosprawnych. (brak podjazdu).

Budynek jest dwukondygnacyjny, podpiwniczony. Na parterze znajduje się hol, szatnia, sale przeznaczone dla sekcji wokalnych, plastycznych, galeria, duża sala widowiskowa wraz ze sceną i zapleczem, kącik dla maluszków „Bim –Bam – Brzdąc, pomieszczenia gospodarcze, toalety.

Na piętrze znajduje się szereg sal z przeznaczeniem dla grup: baletowych, muzycznych itp. Również na piętrze jest pokój księgowej, dyrektora, sekretariat i pomieszczenia dla telewizji proMOK.

Miejski Ośrodek Kultury jest również siedzibą dla Uniwersytetu Trzeciego Wieku w Pabianicach.

W piwnicach są pomieszczenia przystosowane jako magazyny. Obecnie w magazynach trwają prace porządkowe oraz remontowe.

Kontrolując wykorzystanie dotacji z budżetu przez MOK w Pabianicach w latach 2011-2015 zwracano uwagę na tematy szczegółowe z kontroli:

- sprawy ogólnie – organizacyjne, w tym regulacje wewnętrzne z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości,
- funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i rachunkowości,
- sprawozdawczość finansowa,
- gospodarka pieniężna i rozrachunkowa,
- przychody i koszty objęte planem finansowym,
- gospodarowanie składnikami majątkowymi oraz rozliczenia z budżetem miasta Pabianice.

Zgodnie z art. ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej podmioty prowadzące działalność kulturalną mogą otrzymywać dotacje podmiotowe na realizację zadań państwowych. Z rocznych planów finansowych MOK w Pabianicach wynika iż dotacja podmiotowa wynosiła w kolejnych kontrolowanych latach:

- za rok 2011- dotacja została przekazana w kwocie brak danych
- za rok 2012 - dotacja została przekazana w kwocie 1040 450,00
- za rok 2013 - dotacja została przekazana w kwocie 1100 450,00
- za rok 2014- dotacja została przekazana w kwocie 1147 450,00
- za rok 2015- dotacja została przekazana w kwocie 1159 000,00

Z wyjaśnień księgowej wynika, że dotacje zostały wykorzystane i rozliczone z jednostką samorządową w całości.

Miejski Ośrodek Kultury w Pabianicach prowadzi zgodną z ustawami politykę finansową i rachunkową z zachowaniem innych aktów prawnych.

W placówce, stwierdzono, że nadzór nad pracami bieżącymi prowadzi dyrektor ośrodka kultury. Natomiast kontrolę z ramienia Urzędu Miasta Pabianic prowadzi skarbnik Urzędu Miasta.

Pod względem sprawozdawczości członkowie komisji uzyskali odpowiedź, iż sprawozdania finansowe są sporządzane kwartalnie, półrocznie i rocznie, co potwierdza dokumentacja z wykonania budżetu, do której dołączone jest sprawozdanie.

Oceniane są one przez poszczególne komisje rady osobno jak i przez samą radę przy procesie absolutorium wobec tego ocena tych dokumentów jest zbyteczna podczas tej kontroli.

Wyjaśnienia wymaga protokół rozbieżności dotyczący inwentaryzacji, którą wykonano po przejęciu zarządzania instytucją przez nowo powołaną dyrektor. Ustępująca dyrektor (**Joanna Papuga – Rakowska**) nie przekazała majątku.

W związku z tym przeprowadzono inwentaryzację i sporządzono stosowne dokumenty.

O rozbieżnościach ze stanem zastanym była dyrektor powiadomiona została przez organ prowadzący.

Gospodarka pieniężna i rachunkowa w MOK w Pabianicach polega na racjonalizacji kosztów co oznacza wydajność i skuteczność wydatkowania środków publicznych związanych z realizacją danego zadania.

Instytucja kultury, jak każda instytucja powinna dążyć do uzyskania jak najlepszej relacji pomiędzy nakładami a uzyskanymi efektami.

## **Ad 2.**

Rozliczenia finansowe imprez masowych:

Ze sprawozdań budżetowych wynika, że na imprezy p.n. „**Dni Pabianic**” wydatkowano z budżetu MOK następujące kwoty:

2011 rok	23851,68 zł
2012 rok	48488,57 zł
2013 rok	84723,28 zł
2014 rok	114 676,91 zł
2015 rok	148744,00 zł

## **C. Podsumowanie**

Komisja Rewizyjna po szczegółowym przeanalizowaniu:

- funkcjonowania kontroli wewnętrznej i rachunkowości,
- gospodarowaniu składnikami majątkowymi oraz rozliczenia z budżetem miasta Pabianice.

stwierdza, że organizacja pracy i wydatkowania środków budżetowych w Miejskim Ośrodku Kultury w latach 2011 – 2015 **nie wzbudziła zastrzeżeń Zespołu Kontrolnego**.

Na tym zespół kontrolny zakończył swoją pracę.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury pani Marii Wrzos – Meus.

Protokół zawiera 6 ponumerowanych stron.

#### **Załączniki do protokołu:**

- Załącznik 1 - Statut Miejskiego Ośrodka Kultury
- Załącznik 2 - Regulamin i schemat organizacyjny MOKP
- Załącznik 3 - Polityka Bezpieczeństwa Informacji w MOK
- Załącznik 4 - Zakładowy regulamin wynagradzania pracowników MOK
- Załącznik 5 - Wykaz zarządzeń dyrektora MOK
- Załącznik 6 – Imprezy i wydarzenia realizowane przez MOK w latach 2011 -2015
- Załącznik 7 - Bilanse – aktywa i pasywa w MOK w latach 2011-2015
- Załącznik 8 - plany finansowe MOK w latach 2011-2015
- Załącznik 9 – opłaty ZAIKS, STOART
- Załącznik 10 – dotacje przedmiotowe na działalność bieżącą MOK
- Załącznik 11 – podróże służbowe pracowników MOK
- Załącznik 12- wykaz druków ścisłego zarachowania
- Załącznik 13 – zaświadczenie o niezaleganiu składek do ZUS
- Załącznik 14 - wykaz osób zatrudnionych oraz sposób zatrudnienia instruktorów w MOK
- Załącznik 15 – rozliczenie wpływów i wydatków Dni Pabianic
- Załącznik 16 – Zakup wyposażenia w MOK w latach 2011-2015
- Załącznik 17 - Zakup materiałów w MOK w latach 2011-2015
- Załącznik 18 – plan zajęć stałych (warsztatów) w MOK w latach 2011 – 2015
- Załącznik 19 – szkolenia pracowników w latach 2011-2015
- Załącznik 20 – remonty w latach 2011-2015
- Załącznik 21 – koncesja na rozpowszechnianie programu telewizyjnego Pro – MOK” zakres działań telewizji
- Załącznik 22 – zalecenia przeciwpożarowe dot. Sali widowiskowej MOK

Podpisy członków komisji

1. ....
2. ....
3. ....

Na podstawie § 11.4 Regulaminu Działania Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pabianicach zespół kontrolny przekazuje protokół przyjęty na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu .....

Prezydentowi Miasta Pabianic.....

Przewodniczącemu Rady Miejskiej .....