

Informacja o kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury w Nowym Sączu znak sprawy: WKB.RKF 1711.2.21.2019

Kontrolę przeprowadził Wydział Bezpieczeństwa i Kontroli Wewnętrznej UMNS, na podstawie Zarządzenia wewnętrznego Nr 149/2019 Prezydenta Miasta Nowego Sącza z dnia 21 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Nowym Sączu z siedzibą przy Al. Wolności 23 w latach 2017-2019, Kontrola została udokumentowana Protokołem kontroli finansowej nr 21/Z/2019.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w latach 2017-2019, w tym między innymi: zasadność i celowość ponoszonych wydatków, ewidencja i realizacja przychodów jak również poprawność zawierania umów zleceń i o dzieło.

Analiza dokumentacji zgromadzonej w wyniku przeprowadzonej kontroli wykazała szereg nieprawidłowości, opisanych szczegółowo w ww. protokole, a dotyczących:

1. Organizacji jednostki:

- zapisy zawarte w polityce rachunkowości niedostosowane do specyfiki jednostki,
- brak wewnętrznych uregulowań, w tym: instrukcji kasowej, inwentaryzacyjnej,
- brak zaprowadzenia ewidencji wyposażenia, zaniechanie oznakowania zakupionego wyposażenia numerami inwentarzowymi,
- brak dziennika korespondencji pism.

2. Dokumentacji finansowo - księgowej:

- niezamieszczanie na dowodach źródłowych odniesienia do numeru i pozycji raportu kasowego, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U.z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) - dotyczy wszystkich kontrolowanych dowodów księgowych 2017,
- wątpliwe wydatki rozliczane w ramach organizacji kolejnych edycji Jesiennego Festiwalu Teatralnego, w tym ponoszone ze znacznym wyprzedzeniem jak i po jego zakończeniu,
- nieprzestrzeganie zapisów § 26 obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu dokumentów księgowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Nowym Sączu, stanowiącej

załącznik nr 4 do ZPK poprzez brak wskazania na wnioskach o zaliczkę terminu jej rozliczenia,

- przypadki braku kontroli formalno-rachunkowej głównego księgowego, zamieszczanie zbyt ogólnych opisów merytorycznych na dowodach księgowych, brak zamieszczania daty wpływu na dokumentach źródłowych - dotyczy większości dokumentów, brak podpisu głównego księgowego pod dekretacją zamieszczaną na dowodach księgowych - dotyczy większości dokumentów,
- liczne przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, nawet do 65 dni po terminie, w tym składek ZUS, podatku,
- regulowanie zobowiązań na zasadach tzw. kompensaty pomimo braku stosownych uregulowań w przyjętych do stosowania zasadach rachunkowości,
- zawarcie niekorzystnej umowy z bankiem prowadzącym obsługę rachunku jednostki, co skutkowało zapłatą bardzo wysokich prowizji bankowych,
- praktykowanie pobierania gotówki z naruszeniem obowiązujących w MOK uregulowań, tj. bezpośrednio z bankomatu przez kasjera,
- dokonywanie wydatków niezwiązanych z działalnością statutową jednostki,
- liczne wydatki na usługi cateringowe, gastronomiczne, w tym przypadek dokonania takiego wydatku bez upoważnienia (brak podpisu kierownika jednostki w miejscu: zatwierdzam do wypłaty),
- nieuzasadnione zakupy znacznej ilości artykułów spożywczych (np. 60 kg ciastek) w miesiącu sierpniu 2017 r., bez wskazania imprezy kulturalnej, na którą zostały przeznaczone,
- nieuzasadniony wydatek na organizację występu zespołu East End również w miesiącu sierpniu 2017 r., której to nie stwierdzono w Dzienniku imprez MOK za rok 2017.

3. Zawieranych umów zleceń i umów o dzieło:

- liczne przypadki braku numerów umów,
- przypadki wypłacania wynagrodzenia w kwotach wyższych niż wynika to z zawartych umów bądź przedłożonych przez zleceniobiorców rejestrów zrealizowanych godzin,
- przypadki wypłacania wynagrodzenia zleceniobiorcom pomimo braku

przedstawienia rejestru godzin przepracowanych,

- umowy sporządzane w sposób ogólnikowy bez zabezpieczenia interesów Miejskiego Ośrodka Kultury, często obarczone błędami merytorycznymi i formalnymi,

- wypłacanie wynagrodzenia „podwójnie” do tej samej umowy.

4. Organizacji Jesiennego Festiwalu Teatralnego, w tym dystrybucji biletów:

- porozumienia zawarte ws. organizacji JFT z Stowarzyszeniem Animatorów Kultury zostały sporządzone w sposób niezabezpieczający interesów MOK, zawierają ogólny podział zadań,

- brak szczegółowej kalkulacji kolejnych edycji festiwalu jak również rozliczeń wskazujących konkretne koszty i przychody,

- powierzenie sprzedaży biletów wstępu na JFT w kolejnych latach osobie niezatrudnionej w MOK na stałym etacie, tylko na podstawie umowy zlecenia, która to osoba pełniła w ówczesnym czasie funkcję wiceprezesa Stowarzyszenia Animatorów Kultury,

- nieprawidłowości w zakresie dystrybucji i sprzedaży biletów wstępu, w szczególności w latach 2017-2018, mające wpływ na osiągnięte przychody - szacunkowo utracone przychody w latach 2017-2018 to **286 831,00 zł.**

5. Wynajmu sali widowiskowej w MOK:

- wynajmowanie odpłatne sali widowiskowej położonej w budynku przy ul. Al. Wolności 23 w Nowym Sączu z naruszeniem zapisów zawartym w umowie użyczenia zawartej z miastem Nowy Sącz,

- umożliwienie wynajmowania ww. sali Stowarzyszeniu Animatorów Kultury w celach zarobkowych w latach 2017-2019, co spowodowało utratę przychodów w wysokości ok **115 276,00 zł.**

- uczestniczenie osób zatrudnionych w MOK przy wystawianiu faktur przez Stowarzyszenie tytułem wynajmu,

- przypadki wystawienia faktur za wynajem na rzecz Stowarzyszenia przez p.o. Dyrektora MOK, pomimo, iż umowa o wynajem zawarta została z Miejskim Ośrodkiem Kultury w Nowym Sączu,

- brak jakiegokolwiek ewidencji wynajmu prowadzonej przez Miejski Ośrodek Kultury w Nowym Sączu.

6. Dotyczących wzajemnego zlecenia realizacji imprez kulturalnych pomiędzy MOK, a SAK:

- zlecenie wzajemnych usług w postaci organizacji imprez kulturalnych na podstawie bardzo ogólnie sporządzonych umów, które nie precyzowały konkretnych działań,
- brak jakichkolwiek kalkulacji kosztów (przychodów) zlecanych imprez.

Reasumując nieprawidłowości finansowe wyliczone zostały na kwotę 402 107,00 zł.

Protokół kontroli nr 21/Z/2019 z dnia 11 marca 2020 r. z kontroli w Miejskim Ośrodku Kultury w Nowym Sączu został umieszczony na Stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Nowego Sącza.