Kielce, 22.05.2023 r.

KA-I.1711.1.2023

Pan

Adrian Ścipiór

Dyrektor Wojewódzkiego Domu Kultury

im. Józefa Piłsudskiego

w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 t.j. z dnia 13.10.2022 r.), § 16 ust. 1 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego załącznik do uchwały Nr 6525/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 25 stycznia 2023 roku w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach
z późn. zm. oraz uchwały Nr 5816/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia
31 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli wykonywanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, pracownicy Departamentu Kontroli i Audytu UMWŚ w Kielcach działający na podstawie upoważnienia
Nr KA-I.1711.1.2023 z dnia 26.01.2023 r. wydanego przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, przeprowadzili kontrolę problemową w Wojewódzkim Domu Kultury im. Józefa Piłsudskiego w Kielcach w zakresie wyszczególnionym w ww. upoważnieniu.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 19.04.2023 r. i przekazanym przez Pana dyrektora do Departamentu Kontroli i Audytu w dniu 25.04.2023 r. przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli, o którym mowa wyżej, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, do których należy zaliczyć:

1. W zakresie gospodarki kasowej
	1. Główny księgowy przeprowadził tylko jeden raz kontrolę kasy metodą spisu z natury. Zgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce Instrukcji Gospodarki Kasowej kontrola stanu środków pieniężnych w kasie powinna być przeprowadzana co najmniej cztery razy w roku,
	2. Wystąpiły przypadki, w których do raportu kasowego nie dołączono wymaganego dowodu kasowego „kasa przyjmie” – KP , nie został wystawiony i dołączony do raportu kasowego żaden dokument potwierdzający wypłatę gotówki z kasy (KW) oraz nie zawarto informacji o sposobie dekretacji operacji gospodarczych,
	3. Wystąpił przypadek, w którym raport kasowy obejmuje raporty dobowe z kas rejestrujących – fiskalnych wraz z dowodami kasowymi z 4 dni, kolejno 13, 12, 11 oraz 10 dni od ich wygenerowania. Zgodnie z instrukcją kasową raporty kasowe sporządza się każdego dnia, w którym dokonano operacji gotówkowych,
	4. Nie wpisywano daty wypłaty świadczeń na listach wypłat zasiłków stanowiących dowody źródłowe raportów kasowych z ZFŚS, do czego zobowiązuje pracowników przeprowadzających kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową pkt 4 a odbiorcę gotówki pkt 8 obowiązujących w badanym okresie w jednostce „*Zasad sporządzania dowodów kasowych gospodarki kasowej*”,
	5. Aneks Nr 1 z dnia 01 maja 2018 r. do Zarządzenia Nr 29/2009 Dyrektora WDK z dnia 16 listopada 2009 roku w sprawie wprowadzenia Ewidencji obrotów przy zastosowaniu kas rejestrujących nie został zaktualizowany w zakresie komórek organizacyjnych, w których użytkowane są kasy rejestrujące oraz osób upoważnionych do obsługi kas rejestrujących w poszczególnych działach,
	6. Zarządzenie Nr 37/2021 Dyrektora WDK z dnia 2 sierpnia 2021 roku w sprawie wystawiania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów oraz kierunków i przedmiotu kontroli wewnętrznej WDK, zawiera nieaktualny podział komórek organizacyjnych, których pracownicy dokonują kontroli dokumentów. Ponadto w omawianym dokumencie stosowane są skróty „DFK-I”, „DFK-II” oraz „DFK-III” które nie zostały zdefiniowane,
	7. Zakładowy plan kont zawiera nieaktualne, nie funkcjonujące w 2022 roku konta analityczne,
	8. Karta wzorów podpisów nie zawiera procedury postępowania (sporządzania i kontroli) w przypadku raportów kasowych „RK” oraz nie została zaktualizowana w szczególności w odniesieniu do stanowiska Głównej Księgowej i Zastępcy Głównej Księgowej. Karta wzorów podpisów nie zawiera informacji z jakim dokumentem jest powiązana jako „Załącznik Nr 1”.

Wniosek pokontrolny Nr 1

* 1. Dokonywać kontroli stanu środków pieniężnych w kasie przez Głównego Księgowego zgodnie z zapisami Instrukcji Gospodarki Kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 15/2021 Dyrektora WDK w Kielcach z dnia 29 czerwca 2021 r.
	2. Zgodnie z Instrukcją Gospodarki Kasowej obowiązującą w jednostce wystawiać i dołączać do raportu kasowego dokument potwierdzający wypłatę gotówki z kasy „KW”, dowody kasowe „KP” oraz sporządzać raporty kasowe każdego dnia, w którym dokonano operacji gotówkowych.
	3. Umieszczać informacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) w myśl art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2023 poz. 120 z późn. zm.).
	4. Na listach wypłat zasiłków wpisywać daty wypłaty świadczeń przez odbiorcę gotówki oraz pracownika przeprowadzającego kontrolę merytoryczną i formalno–rachunkową.
	5. Zaktualizować Zarządzenie Nr 29/2009 Dyrektora WDK z dnia 16 listopada 2009 roku w sprawie wprowadzenia Ewidencji obrotów przy zastosowaniu kas rejestrujących (ze zm.) w zakresie komórek organizacyjnych, w których użytkowane są kasy rejestrujące oraz osób upoważnionych do obsługi kas rejestrujących w poszczególnych działach, w celu ujednolicenia wewnętrznych uregulowań oraz zgodności ze stanem faktycznym.
	6. Zaktualizować Zarządzenie Nr 37/2021 Dyrektora WDK z dnia 2 sierpnia 2021 roku
	w sprawie wystawiania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów oraz kierunków i przedmiotu kontroli wewnętrznej WDK w zakresie komórek organizacyjnych, których pracownicy dokonują kontroli dokumentów. Zastosowane w zarządzeniu skróty „DFK-I”, „DFK-II” oraz „DFK-III” należy zdefiniować.
	7. Zaktualizować kartę wzorów podpisów. Karta wymaga również doprecyzowania
	w zakresie tytułu dokumentu oraz wymaga powiązania z zarządzeniem dyrektora WDK wprowadzającym ją do stosowania w jednostce.
1. **W zakresie gospodarowania należnościami jednostki (w tym windykacja)**

Do dnia podpisania protokołu jednostka nie dostarczyła kontrolującym informacji
o spłacie należności wynikającej z faktury VAT nr 272 z dnia 27.10.2022 r. wystawionej dla kontrahenta: FUNDACJA INICJATYW EUROPEJSKICH NOWA DROGA na kwotę 664,20 zł za wynajem sali lustrzanej w dniu 27.10.2022 r. zgodnie z zawartą umową DO.221.57.2022 z dnia 29.09.2022 r. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostce, poinformowano kontrolujących, że „*Należność Fundacji Inicjatyw Europejskich Nowa Droga obecnie jest konsultowana z radcą prawnym, celem znalezienia polubownego rozwiązania do spłaty należności przez kontrahenta”.*

**Wniosek pokontrolny Nr 2**

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania należności od dłużnika wraz z odsetkami za nieterminową zapłatę.

1. **W zakresie kosztów podróży służbowych, ryczałtów na korzystanie z samochodów prywatnych, kosztów ponoszonych na samochody służbowe**
	1. Na podstawie objętego próbą kontrolną polecenia wyjazdu służbowego Nr 258 z dnia 11.10.2022 r. oraz sporządzonego do niego rozliczenia kosztów podróży służbowej stwierdzono nierzetelną kontrolę merytoryczną i formalną tego dokumentu,
	2. Po analizie umowy w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych zawartej w dniu 01.04.2022 r. pomiędzy „*dyrektorem Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach: Adrian Ścipiór zwanym dalej Pracodawcą, a Edytą Bobryk – pełniącą funkcję zastępcy dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury im.
	J. Piłsudskiego w Kielcach*” kontrolujący stwierdzili błąd w zapisie dotyczącym pracodawcy. Jak wynika z Uchwały Nr 5067/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 marca 2022 roku w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury im. Józefa Piłsudskiego w Kielcach, na dzień 1 kwietnia 2022 r. Pan Adrian Ścipiór sprawował funkcję pełniącego obowiązki dyrektora WDK,
	3. W poddanych kontroli comiesięcznych oświadczeniach pracowników dotyczących używania samochodu prywatnego do celów służbowych stwierdzono, że przedmiotowe oświadczenia nie zawierają określenia numeru rejestracyjnego samochodu co jest wymagane zgodnie z § 4.1 rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca
	2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 z późn. zm.),
	4. Kontrolujący stwierdzili, że w jednostce do października 2022 roku, od wypłacanych ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych nie był odprowadzany należny podatek dochodowy,
	5. Do dnia 15.05.2022 r. nie prowadzono rejestru upoważnień do prowadzenia samochodów służbowych WDK co jest wymagane zgodnie z zapisem § 5 pkt 3 Regulaminu używania samochodów służbowych w WDK,
	6. Brak możliwości ustalenia przez kontrolujących normy zużycia paliwa dla samochodów Volkswagen Jetta i Volkswagen Caddy kombi. Jak wynika z informacji głównego księgowego jednostki pierwszy samochód został sprzedany przez WDK wraz
	z dokumentacją na podstawie której norma ta została ustalona a jeśli chodzi o samochód Volkswagen Caddy kombi 1,9 TDI 55 kW, w przedstawionej kontrolującym dokumentacji dotyczącej parametrów jazdy i zużycia paliwa, przedstawiona w niej tabela nie zawiera danych dla silnika wysokoprężnego 55 kW,
	7. W badanych dokumentach, dotyczących rozliczenia miesięcznego zużycia paliwa stwierdzono błędne wyliczenie zużycia paliwa wg ustalonej normy dla samochodu Volkswagen Transporter.

**Wniosek pokontrolny Nr 3**

* 1. Prowadzić w jednostce rzetelną kontrolę merytoryczną i formalną dowodów księgowych.
	2. Dochować należytej staranności przy sporządzaniu treści umów.
	3. Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U.2002.27.271 z późn. zm.), w szczególności w zakresie wymagań co do treści oświadczeń pracowników dotyczących używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
	4. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2022.2647 t.j. z dnia 16.12.2022 r.) od wypłacanych ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych odprowadzać należny podatek dochodowy.
	5. Prowadzić rejestr upoważnień do prowadzenia samochodów służbowych WDK co jest wymagane zgodnie z zapisem § 5 pkt 3 Regulaminu używania samochodów służbowych w WDK (Zarządzenie Nr 40/2021 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach z dnia 04 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia z dniem 4 sierpnia 2021 r. Regulaminu używania samochodów służbowych w Wojewódzkim Domu Kultury im. Józefa Piłsudskiego, wraz z późniejszymi zarządzeniem zmieniającym nr 47/2021 z dnia 06 października 2021 r.).
	6. Ustalić w obowiązującej w jednostce dokumentacji normy zużycia paliwa dla poszczególnych samochodów stanowiących mienie WDK.
	7. Dokonywać prawidłowego rozliczenia miesięcznego zużycia paliwa na podstawie ustalonych norm zużycia paliwa dla poszczególnych samochodów WDK.
1. W zakresie zakupu materiałów, wyposażenia i usług
	1. W opisie merytorycznym objętych próbą kontrolną faktur, wystawionych przez firmę Elis Textile Service Sp. z o.o. nie podano podstawy prawnej zobowiązania,
	2. Faktura nr 22P-23193 z dnia 28.02.2022 r. wystawiona przez firmę Elis Textile Service Sp. z o.o. zawiera błędną kwotę, tj. opłata ekologiczna 5,98 zł nie odpowiada 2% wartości netto faktury zgodnie z zapisami umowy,
	3. W ciągu 3 miesięcy dokonano dwukrotnie zmiany stawek z przyczyn niezależnych od wynajmującego Elis Textile Service Sp. z o.o., poprzez wprowadzenie opłaty energetycznej w wysokości 3,9 % wartości faktury oraz podpisanie aneksu do umowy zmieniającego wysokość stawki jednostkowej w związku z wzrostem cen energii elektrycznej, gazu i wysokiej inflacji. Jest to niezgodnie z § 4 Umowy na usługę najmu i serwisu mat wejściowych „*Wynajmujący będzie miał prawo zmiany, jeden raz na 6 miesięcy, wysokości stawek określonych w § 2 ust. 1 Umowy”,*
	4. Zastępca Dyrektora WDK podpisała umowę na rzecz sprzedawcy Przedsiębiorstwo Handlowo-Techniczne „SUPON” Sp. z o.o. oraz Aneks zmieniający warunki umowy z Elis Textile Service Sp. z o.o. na podstawie pełnomocnictwa z dnia 17.10.2019 r. ustanowionego przez Dyrektora WDK, którego zakres obejmuje prowadzenie spraw WDK, dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy, a także do podpisywania i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych, natomiast nie jest wystarczające do podpisywania umów na świadczenie usług w imieniu WDK.

Wniosek pokontrolny Nr 4

* 1. Sporządzając opis merytoryczny faktur wskazywać podstawę prawną zobowiązania.
	2. Wydatki publiczne dokonywać w sposób oszczędny, celowy oraz w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust.3 pkt. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2022, poz. 1634
	z późn. zm.).
	3. Określać precyzyjnie zakres upoważnień delegowanych podległym pracownikom, egzekwować zakresy delegowanych uprawnień na osobach zarządzających.

**5. W zakresie realizacji planu finansowego**

* 1. Sporządzone za 2022 r. sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego WDK w Kolumnie 4 *„Plan na 01.01.2022 r.”* i w kolumnie 5 „*Plan po zmianach na 31.12.2022 r.”* nie uwzględnia wymaganych dwóch miejsc po przecinku w podanych kwotach, a co za tym idzie zastosowano zaokrąglenia, co jest niespójne z Planem Finansowym WDK na 2022 rok,
	2. Nie sporządzano korekt planu finansowego WDK w Kielcach za 2022 rok,
	w przypadku zagrożenia przekroczenia kosztów w poszczególnych kategoriach kosztowych,
	3. Nie przestrzegano limitów kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym oraz zaciągano zobowiązania przekraczające kwoty określone w zatwierdzonym planie finansowym na 2022 rok,
	4. Nie zatwierdzano zmian w planie finansowym WDK w Kielcach Zarządzeniem Dyrektora WDK,
	5. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy planem finansowym na 2022 rok a informacją o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 5

* 1. Kwoty wykazane w kolumnie „*Plan na 01.01… r.”* wdokumentach budżetowych, tj. plan finansowy wraz ze zmianami, informacja półroczna oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego muszą zachowywać spójność i być tożsame w wykazanych w nich wysokościach i z zachowaniem dwóch miejsc po przecinku.
	2. W celu niedopuszczenia do sytuacji zaciągnięcia zobowiązania z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym dokonywać bieżącej korekty planu finansowego.
	3. Przyjmować plan finansowy instytucji oraz dokonywać jego zmian zarządzeniem dyrektora.

6. W zakresie kompletności obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości

* 1. W zasadach polityki rachunkowości występują rozbieżności pomiędzy „wykazem kont księgi głównej – zakładowym planem kont” w części 3.1, „zasadami klasyfikacji zdarzeń gospodarczych i prowadzenia ksiąg pomocniczych” w części 3.2 oraz wydrukiem z systemu finansowo - księgowego, co należy ujednolicić poprzez uzupełnienie o brakujące konta, uzupełnienie opisów kont, usunięcie kont które nie funkcjonują w polityce rachunkowości bądź w systemie finansowo – księgowym, ujednolicenie nazw kont,
	2. Obowiązująca polityka rachunkowości nie została zaktualizowana do obowiązującego schematu organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12/2022 z dnia
	28 września 2022 r. Dyrektora WDK w Kielcach.

Wniosek pokontrolny Nr 6

1. Usystematyzować i zapewnić należytą spójność zapisów w obowiązujących
w jednostce zasadach rachunkowości a w szczególności: dokonać aktualizacji wykazu kont, ujednolicić ich nazewnictwo, doprowadzić do zgodności zapisów w polityce rachunkowości z zapisami Regulaminu Organizacyjnego WDK w Kielcach.

**7. W zakresie działalności Kina Fenomen**

* 1. Zawarto Umowę ME 2022 PL 010 z Europa Cinemas w języku angielskim. Zgodnie z  art. 4 ust. 2, art. 5 ust 1 i 2 oraz art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1999 r.
	o języku polskim (Dz. U. z 2021 r., poz. 672) do składania oświadczeń woli w podmiotach wykonujących zadania publiczne na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej należy stosować język polski. Na prośbę kontrolujących, niniejsza umowa została przetłumaczona i w dniu 10 marca 2022 r. została przesłana kontrolującym drogą mailową,
	2. Zaksięgowanie przychodów pochodzących ze wsparcia z Europa Cinemas w kwocie 12 326,82 zł na dzień 30.12.2022 r. na koncie analitycznym 84- 845 04 „*Rozliczenia międzyokresowe przychodów – Europa Cinemas”* jest niezgodnie z zapisami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, co wpływa na naruszenie z art. 24 ust.1, 2, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2021.217 ze zm.).
	3. Opis merytoryczny faktur objętych próbą kontrolną nie zawiera podstawy prawnej zobowiązania,
	4. Udzielenie pełnomocnictwa kierownikowi Działu Organizacyjnego WDK przez dyrektora WDK obejmującego *„zatwierdzanie i podpisywanie dokumentów”*
	w opinii kontrolujących jest zbyt ogólne (szeroki zakres uprawnień) i pozwala na niewspółmiernie duże możliwości dokonywania czynności prawnych do zajmowanego stanowiska osoby objętej omawianym upoważnieniem,
	5. Regulacje pozwalające na zaciąganie zobowiązań finansowych przez kierownika Działu Edukacji Filmowej w ramach wykonywanych przez niego obowiązków są niewystarczające.

Wniosek pokontrolny nr 7

* 1. Prowadzić księgi rachunkowe rzetelnie i bezbłędnie zgodnie z art. 24 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2023 poz. 120 z późn. zm.).
	2. Zakresy delegowanych upoważnień (pełnomocnictw) ustanawiać odpowiednio do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie **30 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych uchybień oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

 Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

 Andrzej Bętkowski

 *(dokument podpisany elektronicznie)*

**Do wiadomości:**

1. Pani Małgorzata Rudnicka Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego
2. Pani Maria Fidzińska-Dziurzyńska Skarbnik Województwa Świętokrzyskiego
3. a/a