

Elbląg, 12 września 2017 r.

DKiM.1711.1.15.2017.ATŁ

Pani
Bożena Sielewicz
Dyrektor
Elbląskiej Orkiestry Kameralnej
w Elblągu

W dniach od 10 kwietnia 2017 r. do 30 czerwca 2017 r. inspektorzy Departamentu Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych oraz gospodarki finansowej za okres 2014 - 2016 i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolującą w dniu 13 lipca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

Stwierdza się, iż Elbląska Orkiestra Kameralna w Elblągu wykonuje zadania zgodnie ze statutem oraz posiada opracowane regulaminy i procedury wewnętrzne określające prowadzoną działalność. Wdrożony system kontroli zarządczej spełnia wymogi określone w przepisach prawa oraz zapewnia realizację zadań i celów działania wyznaczonych w statucie i planie pracy orkiestry.

Szczególną uwagę zwrócono na zarządzanie środkami pieniężnymi, gospodarowanie mieniem i zakładowym funduszem socjalnym, sprawozdawczość budżetową i finansową, zasadność i celowość poniesionych kosztów, prawidłowość rozliczenia otrzymanych dotacji oraz stosowanie przepisów Prawa zamówień publicznych. Dokumenty księgowe były zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Kontrola wykazała poprawność dowodów księgowych względem wymagań określonych art. 21 ust.1 pkt 1 -6 i art. 22 ustawy o rachunkowości, a także zgodności kwot ujętych w księgach rachunkowych i sprawozdawczości. Dokumentacja była prowadzona w sposób przejrzysty i obrazowała w sposób prawidłowy gospodarkę finansową Elbląskiej Orkiestry Kameralnej. Zastosowane

przez kierownictwo mechanizmy kontroli w badanym okresie okazały się nie we wszystkich przypadkach wystarczające, ponieważ stwierdzono drobne uchybienia, które szczegółowo zostały opisane w protokole. W zakresie błędów stwierdzonych podczas kontroli, osoby kontrolujące udzieliły stosownych instruktaży, a dyrektor i główna księgowa poczyniły kroki w kierunku usunięcia tych uchybień.

Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie kalkulacji kosztów koncertów zleconych, wyjaśnienie dyrektora instytucji w tej kwestii nie zostało przyjęte przez kontrolujących. Dyrektor orkiestry przy sprzedaży usług koncertowych dla podmiotów zewnętrznych nie wliczał kosztów wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń muzyków do ceny sprzedawanego koncertu.

Wnioski pokontrolne

Wydatkowanie środków z dotacji podmiotowej przekazywanej przez organizatora dla instytucji kultury powinno odbywać się zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób celowy i oszczędny, wskazaną w ustawie o finansach publicznych i ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Wobec powyższego, przy sprzedaży usług koncertowych dla podmiotów zewnętrznych zobowiązuje Panią Dyrektor do przyjęcia do kalkulacji ceny sprzedaży pełnych kosztów koncertów łącznie z kosztami wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń muzyków.

Działając na podstawie § 22 ust. 5 Załącznika do Zarządzenia Nr 29/2016 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu (ze zm.), oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

1. Departament Skarbnika Miasta
2. Departament Promocji i Kultury