

PROTOKÓŁ

I. Podstawa prawna.

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm).
- 2) Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. Nr 406, z późn. zm.).
- 3) Ustawa z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r. Nr 207, poz. 1230).
- 4) Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 roku w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105).

I. Zasady wynagradzania pracowników w Piskim Domu Kultury w Pisz

W trakcie kontroli stwierdzono brak aktualizacji Regulaminu wynagradzania pracowników Piskiego Domu Kultury – stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 3/2010 Dyrektora Piskiego Domu Kultury z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Piskiego Domu Kultury.

Jak stwierdzono Regulamin wynagradzania nie zawiera tabeli zaszeregowania stanowisk pracy występujących rzeczywiście w Piskim Domu Kultury w Pisz. Przedmiotowy Regulamin wynagradzania zawiera jedynie załącznik stanowiący, kserokopię tabeli zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego – będącą załącznikiem nr 2 do nieaktualnego już Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2009 r., Nr 196, poz. 1516).

W zakresie zasad przyznawania premii pracownikom oraz jej wysokość stwierdzono, iż Regulamin premiowania – stanowiący załącznik nr 4 do Regulaminu wynagradzania pracowników Piskiego Domu Kultury w Pisz zawiera niewłaściwe zapisy. Zgodnie z postanowieniami przedmiotowego aktu w ramach środków na wynagrodzenia osobowe tworzy się fundusz premiowy w wysokości określonej każdorazowo w planie finansowym instytucji, nie mniej niż 20% wynagrodzenia

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Sobiech

Za zgodność z oryginałem
21. 04. 2020
data podpis

PISKI DOM KULTURY
ul. Gustawa Gizewiusza 5
12-200 Pisz
tel. (87) 423-52-75
NIP 849-10-27-371 REGON 030637445

zasadniczego pracowników. Premia indywidualna przyznawana pracownikom ma charakter miesięcznej premii uznaniowej i nie może przekroczyć 90% wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość premii za okres korzystania z urlopu wypoczynkowego ustala się na podstawie średniej otrzymanej z 3 miesięcy poprzedzających okres urlopu, nie więcej jednak niż 20%. Premia miesięczna jest określana procentowo w stosunku do aktualnego wynagrodzenia zasadniczego każdego pracownika. Decyzję o przyznaniu i wysokości miesięcznej premii uznaniowej podejmuje Dyrektor PDK na podstawie propozycji kierownika działu i własnych ocen nie później niż na 3 dni przed terminem wypłaty wynagrodzenia.

Stan faktyczny – ustalenia z przeprowadzonej kontroli przedstawia poniższa tabela:

| Miesiąc | Procent przyznanych premii „od - do” |
|-------------|---|
| Styczeń | od 20 % - do 70 % |
| Luty | od 10 % - do 50% |
| Marzec | od 15 % - do 30% |
| Kwiecień | od 20 % - do 40% |
| Maj | od 1 % - do 35% |
| Czerwiec | od 1 % - do 40% |
| Lipiec | od 1 %- do 30 % |
| Sierpień | od 20 % - do 50 % |
| Wrzesień | od 20 % - do 40% |
| Październik | od 20 % - do 40% |

| | |
|----------|----------------------|
| Listopad | od 40 % - do 90 % |
| Grudzień | od 1 % - do 20 % |

W wyniku przeprowadzonej analizy treści postanowień przedmiotowego regulaminu wynagradzania stwierdzono, niewłaściwe zapisy § 1 pkt.3 Regulaminu premiowania pracowników Piskiego Domu Kultury, który stanowi, iż premia indywidualna przyznawana pracownikom ma charakter miesięcznej premii uznaniowej i nie może przekroczyć 90 % wynagrodzenia zasadniczego.

W takim przypadku bez względu na to, jak pracodawca nazwał świadczenie (tj. premią uznaniową) wyczerpuje ono znamiona premii regulaminowej, bowiem określone zostały kryteria (na podstawie których świadczenie jest wypłacane), jego wysokość oraz częstotliwość.

Spełnienie przez pracownika stosownych przesłanek pozytywnych oraz niespełnienie negatywnych uzasadnia powstanie po jego stronie prawa podmiotowego do premii, czyli możliwości domagania się jej wypłaty. Pracodawca przyznaje premię w takim tylko znaczeniu, że stwierdza fakty uzasadniające wypłatę tego świadczenia. Zatem pracownik, który spełnił warunki do jej otrzymania, ma względem pracodawcy roszczenie o jego wypłacenie.

W Piskim Domu Kultury w Piszu premia określana jako uznaniowa, wypłacana jest stale (tj. co miesiąc), stając się praktycznie regularnym składnikiem wynagrodzenia.

Warunki przyznania premii powinny być jasno i czytelnie określone w przepisach obowiązujących. Wysokość premii powinna być określona:

- w sposób stały przez podanie określonej kwoty pieniężnej, lub
- przez podanie procentu od wynagrodzenia, lub
- przez oznaczenie minimalnej i maksymalnej kwoty w formie tzw. widełek.

Nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie zostały stwierdzone już w protokole nr AW.1711.4.2012 z dnia 23.11.2012 roku. Pismem Nr AW.1711.4.2012 z dnia 04.12.2012 roku Dyrektor Piskiego Domu Kultury został zobowiązany do usunięcia przedmiotowych nieprawidłowości. Pismem z dnia 03.01.2013 roku Dyrektor Piskiego Domu Kultury poinformował Burmistrza Pisza o trwających pracach w zakresie zmiany Regulaminu premiowania pracowników Piskiego Domu Kultury oraz o wprowadzeniu przedmiotowego regulaminu do stosowania od dnia 01.01.2013 roku po pozytywnym zaopiniowaniu zmian przez pracowników.

Jak stwierdzono w trakcie przeprowadzonej kontroli stosowne zmiany nie zostały wprowadzone

w życie do dnia dzisiejszego. W trakcie obecnie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono również dokumentów potwierdzających deklarowanie przez Dyrektora Piskiego Domu Kultury rozpoczęcie prac w zakresie zmian w regulaminie premiowania oraz przedłożenia stosownych zmian do zaopiniowania pracownikom PDK w Pisz. Z powyższego wynika, iż Dyrektor Piskiego Domu Kultury wprowadził w błąd Burmistrza Pisza informując o realizacji prac nad wprowadzeniem w życie zmian w regulaminie premiowania od dnia 1 stycznia 2013 roku.

Stwierdzono również, iż Dyrektor Piskiego Domu Kultury nie zrealizował w pełni zaleceń pokontrolnych w zakresie skorygowania niewłaściwych naliczeń płac pracownikom Piskiego Domu Kultury. Jak stwierdzono w trakcie kontroli przeprowadzonej w 2012 roku przy obliczeniu podstawy do odprawy emerytalnej Pani Janiny Dardzińskiej uwzględniono średnie wynagrodzenie ze składników zmiennych wynagrodzenia tj. premii i dodatków za godziny przepracowane w porze nocnej za miesiące od sierpnia do października 2012 roku a właściwym powinno być uwzględnione okresu od lipca do września 2012 roku. Przyjęcie niewłaściwego okresu do określenia podstawy naliczenia odprawy emerytalnej spowodowało zawyżenie odprawy emerytalnej wypłaconej Pani Janinie Dardzińskiej o kwotę 2 216,36 zł. W zakresie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości stwierdzono pismo z dnia 17.12.2012 roku kierowane do Pani Janiny Dardzińskiej z żądaniem zwrotu nienależnie wypłaconej kwoty 2 216,36 zł. W odpowiedzi na powyższe pismo Pani Janina Dardzińska odmówiła zwrotu żądanej kwoty. Jak stwierdzono w trakcie kontroli do dnia dzisiejszego nie podjęto żadnych dalszych działań wyjaśniających przedmiotową sprawę jak również działań w kierunku wyegzekwowania należności.

Analizując w dalszej części kontroli ściągalność należności Piskiego Domu Kultury stwierdzono również, iż brak skutecznych działań egzekucyjnych doprowadził do przedawnienia należności Piskiego Domu Kultury z tytułu najmu, powstałych w okresie od 2009 roku do 2011 roku w wysokości 4070,0 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego PDK Pana Jacka Dąbkowskiego do kontrahentów kilkakrotnie kierowano wezwania o uregulowanie należności, nie prowadzono natomiast windykacji w postępowaniu sądowym ponieważ nie można wskazać osoby odpowiedzialnej za kierowanie spraw do sądu. Jednocześnie Pan Jacek Dąbkowski nadmienił, iż nadzór nad funkcjonowaniem Piskiego Domu Kultury sprawuje Dyrektor PDK w Pisz

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Obłoch

Za zgodność z oryginałem
21. 04. 2020
data podpis

PISKI DOM KULTURY
Pl. Dąbrowskiego 16
12-200 Pisz
tel. (67) 423-26-75
NIP 849-10-27-371 REGON 000897445

II. Inwentaryzacja

W jednostkach objętych działaniem ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), obowiązkowo dla celów księgowych, przeprowadza się okresowe inwentaryzacje roczne oraz czteroletnie w pełnym zakresie.

Inwentaryzacja stanowi część składową rachunkowości i polega na okresowym ustaleniu w sposób udokumentowany rzeczywistego stanu aktywów i pasywów na dany dzień. Jeżeli stany te dadzą się wyrazić również ilościowo, a nie wyłącznie wartościowo, to zadaniem inwentaryzacji jest ustalenie tak stanu ilościowego, jak i wartościowego.

Inwentaryzacja, jako człon rachunkowości, powinna spełniać wymóg rzetelności, a więc zgodności z prawdą oraz prawidłowości – kompletności, bezbłędności, sprawdzalności.

Zależnie od rodzaju składników aktywów i pasywów oraz okoliczności stosuje się różne sposoby inwentaryzacji.

Spisowi z natury podlegają aktywa mające postać rzeczowych składników majątku - a jest to większość środków trwałych, inwestycji w nieruchomości, środki trwałe w budowie w postaci maszyn i urządzeń oraz zapasy (materiałów, towarów, produkcji niezakończonych i produktów gotowych), jak również znajdujące się w jednostce środki pieniężne, чеки, weksle, papiery wartościowe. W toku tego spisu ustalenia wymaga ilość i przydatność dla jednostki danego składnika majątkowego, a następnie jego wartość poprzez wycenę. Udokumentowaniu spisu z natury służą formularze spisowe (arkusze spisowe, karty spisowe itp.) i ich zbiorcze zestawienia.

Spis z natury powinien dostarczyć obiektywnych informacji o tym, co przedstawia sobą pod względem ilości i jakości stan zasobów wykazany w księgach. Osiągnięcie tego celu jest możliwe tylko wtedy, gdy w toku spisu następuje wiarygodny, komisyjny pomiar i rejestracja poszczególnych, posiadanych przez jednostkę składników majątku przez osoby (co najmniej dwie), którym można zaufać, a więc kompetentne, staranne, nie zainteresowane wynikami spisu.

Spisujący nie mogą być informowani o ilości i jakości spisywanych składników (wyjątek – środki trwałe, środki trwałe w budowie, inwestycje w nieruchomości), gdyż łatwo wówczas przyjąć za stan rzeczywisty – stan ewidencyjny. Spisującym nie należy też przeszkadzać w spisie dokonywanym drogą systematycznego sprawdzania miejsca składowania zasobów.

Uzgodnienie szeroko rozumianych rozrachunków, a więc zarówno należności, jak i zobowiązań z kontrahentami jednostki – bankami, odbiorcami, dostawcami itp., jest drugim sposobem inwentaryzacji.

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Sobieci

Za zgodność z oryginałem
21.04.2020
data podpis

PISKI DOM KULTURY
Pl. Daszyńskiego 16
12-200 Pisz
tel. (67) 423-26-75
NIP 849-10-27-371 REGON 000687445

Weryfikacja sald tych składników aktywów i pasywów, których inwentaryzacja nie następuje ani drogą spisu z natury, ani uzgodnienia z kontrahentem stanowi trzecią formą inwentaryzacji.

Ujawnione w wyniku inwentaryzacji różnice wymagają rozliczenia, przy uwzględnieniu sposobu powierzenia pracownikom odpowiedzialności za oddane pod ich pieczę mienie i zasad księgowych.

Na podstawie analizy przepisów ustawy o rachunkowości należy stwierdzić, iż :

- rachunkowość obejmuje m.in. okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów ,
- kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, chyba że określone obowiązki w tym zakresie zostaną przypisane innym osobom, za ich zgodą ,
- do obowiązków, które nie mogą być przekazane innej osobie i spoczywają w każdym przypadku na kierowniku jednostki, należy inwentaryzacja drogą spisu z natury o czym mówi art. 4 ust. 5 w/w ustawy o rachunkowości;
- odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji wynika pośrednio z wymogu prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,

W Piskim Domu Kultury zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Piskim Domu Kultury”, wprowadzonej przez Dyrektora Piskiego Domu Kultury w Piszu Zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora PDK w Piszu z dnia 01 sierpnia 2010 roku.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych, w tym: środków trwałych, środków pieniężnych, materiałów, narzędzi, stanów magazynowych i paliw powinna być przeprowadzona w 2012 roku, według stanu na dzień 31.12.2012 roku na podstawie Zarządzenia Dyrektora PDK w Piszu Nr 7/2012 z dnia 12 listopada 2012 roku. Zgodnie z przyjętym harmonogramem i terminarzem inwentaryzacji czteroletniej na rok 2012, inwentaryzacji powinna być ostatecznie zakończona z dniem 14.01.2013 roku.

Jak stwierdzono w trakcie przeprowadzonej kontroli, inwentaryzacja nie została zakończona do dnia dzisiejszego. Dotychczas udało się sporządzić spisy z natury oraz nanieść wartości poszczególnych składników majątku na arkusze spisu z natury. Na większości sporządzonych dotychczas spisów z natury nie stwierdzono podpisów członków komisji inwentaryzacyjnej oraz podpisów osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie. W trakcie inwentaryzacji nie sporządzono protokołów w zakresie ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, określenia ich przyczyn

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Górecka

Za zgodność z oryginałem
21.04.2020
data podpis

PISKI DOM KULTURY
Pl. Dąbrowskiego 16
12-200 Pisz
tel. (57) 423-36-75
NIP 843-10-27-371 REGON 030637445

oraz rozliczenia tych różnic inwentaryzacyjnych.

Zgodnie z postanowieniami art 26 i 27 w/w ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację natomiast ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Zgodnie z art 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U z 2013 roku poz. 168) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Piskiego Domu Kultury Pana Jacka Dąbkowskiego oraz Pana Jacka Auduła ostatnia inwentaryzacja czteroletnia nie została zakończona do dnia dzisiejszego z powodu braku czasu oraz nadmiernych obowiązków członków komisji inwentaryzacyjnej, którzy mogli zajmować się rozliczeniem inwentaryzacji jedynie w wolnych chwilach.

Wobec powyższego odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji jest Dyrektor PDK w Piszu.

III. Realizacja dochodów oraz gospodarowanie mieniem Piskiego Domu Kultury w Piszu.

Instytucje kultury działają na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U z 2012 roku, poz. 406 z późn. zm.) a ich założycielem może być samorząd terytorialny (samorządowe instytucje kultury).

Zgodnie z art. 27 ust. 1 w/w ustawy instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania. Instytucja kultury z uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania. Są to wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków, oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu (państwa i samorządu), a także środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Zakres zadań realizowanych przez Piski Dom Kultury został natomiast określony w Statut Piskiego Domu Kultury w Piszu zatwierdzonym Uchwałą Nr XXI/186/2000 Rady Miejskiej w

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY

mgr Katarzyna Sobiech

Za zgodność z oryginałem
21. 04. 2020
Data podpis


PISKI DOM KULTURY
Pl. Daszyńskiego 16
12-200 Pisz
tel. (87) 423-26-75
NIP 849-10-27-371 REGON 000807445

Piszu z dnia 2 czerwca 2000r. w sprawie nadania statutu Piskiemu Domowi Kultury zmienionego Uchwałą Nr XXV/292/04 Rady Miejskiej w Piszcu z dnia 30 czerwca 2004r. w sprawie zmiany statutu Piskiego Domu Kultury (Dz. Urz. Woj. Warmińsko-Mazurskiego Nr 107, poz. 1340).

Zgodnie z powyżej określonym Statutem do zadań Piskiego Domu Kultury w należy:

- 1) edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
- 2) integrowanie społeczności lokalnych poprzez współtworzenie warunków do kultywowania i rozwijania narodowych, etnicznych, regionalnych, środowiskowych wartości kulturowych,
- 3) tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką,
- 4) tworzenie warunków dla rozwoju folkloru i rękodzieła ludowego,
- 5) rozbudzanie i wspomaganie społecznej aktywności kulturalnej,
- 6) inicjowanie i promowanie innowacyjnych form uczestnictwa w kulturze,
- 7) stymulowanie i wspomaganie samoorganizacji ruchu kulturalnego,
- 8) prowadzenie działalności instruktażowo - metodycznej, konsultacji i poradnictwa dla animatorów kultury w zakresie zadań, o których mowa w pkt 1 - 7,
- 9) współdziałanie z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami o podobnych celach i zadaniach w kraju i za granicą,
- 10) prowadzenie działalności kulturalnej w świetlicach wiejskich na terenie Gminy Pisz.

Piski Dom Kultury może realizować jako dodatkową, działalność gospodarczą poprzez prowadzenie:

- 1) działalności promocyjnej, marketingowej i konsultingowej w zakresie informacji, edukacji, reklamy i innych usług,
- 2) impresariatu artystycznego i agencji artystycznych,
- 3) aukcji i pośrednictwa w sprzedaży dzieł sztuki eksponowanych na wystawach Domu Kultury,
- 4) sprzedaży komisowej dzieł sztuki, rękodzieła ludowego i materiałów plastycznych,
- 5) usług video, poligraficznych, fotograficznych, telewizyjnych, internetowych,
- 6) działalności wydawniczej,
- 7) usługi z zakresu informacji gospodarczej, turystycznej itp.
- 8) wypożyczalni nośników multimedialnych, rekwizytów, kostiumów i sprzętu technicznego,
- 9) wynajmowania lokali, pomieszczeń, sal,
- 10) usług gastronomicznych.

W świetle przedstawionego powyżej zakresu zadań Piskiego Domu Kultury nieuzasadnione pozostają stwierdzone w trakcie kontroli działania polegające na bezpłatnym udostępnianiu sali,

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Sobiech

Za zgodność z oryginałem
21. 04. 2020
data podpis

PISKI DOM KULTURY
Pl. Dąbrowskiego 16
12-500 Pisz
tel. (87) 423-56-75
NIP 849-10-27-371 REGON 600897445

sprzętu i obsługi uroczystości organizowanych przez;

- Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Piszu podczas uroczystości przekazania sprzętu ratowniczego,
- Zespół Szkół Katolickich podczas obchodów jubileuszu 10-lecia funkcjonowania Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego.
- Powiatowy Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Piszu podczas podsumowania sezonu żeglarskiego w 2013 roku.

W trakcie przeprowadzonej kontroli zwrócono również uwagę na niewłaściwą organizację pracy w zakresie przyjmowania wysyłania i obiegu korespondencji. Jak stwierdzono w trakcie kontroli w dniu 04.11.2013 roku do Piskiego Domu Kultury wpłynął wezwanie nr OW-PROW.042.10.77.2013 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w sprawie uzupełnienia braków wniosku o przyznanie pomocy w zakresie realizacji projektu „Piska tożsamość z mazurską pieśnią i tańcem z przełomu XIX i XX wieku” data wpływu została potwierdzona na zwrotnym potwierdzeniu odbioru wezwania. Przedmiotowe wezwanie zostało zewidencjonowane w dzienniku korespondencji dopiero w dniu następnym pod pozycją nr 745. Na przedmiotowym piśmie umieszczono również stosowna pieczęć z datą wpływu z dnia 05.11.2013 roku. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Pana Mariusza Trupacza będącego osobą odpowiedzialną za prowadzenie w/w projektu, powyższa nieprawidłowość w zakresie określenia daty wpływu przedmiotowego wezwania była przyczyną niezachowania terminu wniesienia poprawek do projektu.

Przyczyn błędnego zewidencjonowania daty wpływu w/w pisma z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko - Mazurskiego nie potrafiła wyjaśnić również Pani Małgorzata Sikora odpowiedzialna za prowadzenie dziennika korespondencji, twierdząc, iż pod jej nieobecność odbioru korespondencji dokonują osoby które ją zastępują.

W związku z wyznaczeniem w/w pismem nr OW-PROW.042.10.77.2013 z dnia 31.10.2013 roku przez Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego 14-sto dniowego terminu do złożenia poprawek i uzupełnień do w/w wniosku ostateczny termin na dokonanie wymaganych czynności upłynął z dniem 18.11.2013 roku. Poprawki do wniosku dotyczącego realizacji projektu „Piska tożsamość z mazurską pieśnią i tańcem z przełomu XIX i XX wieku” zostały faktycznie złożone do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego z jednodniowym opóźnieniem tj. w dniu 19.11.2013 roku. Wobec powyższego Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego pismem nr OW-PROW.042.10.77.2013 z dnia 25 listopada 2013 roku odmówił przyznania pomocy Piskiemu Domowi Kultury.

Wobec powyższego stwierdza się, iż omawiane nieprawidłowości w zakresie organizacji

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Sobiech

Za zgodność z oryginałem
21.04.2020
data podpis

Pl. Dąbrowskiego 16
12-200 Pisz
tel. (87) 423-36-75
NIP 845-10-27-371 REGON 000697445

przepływu korespondencji w Piskim Domu Kultury naraziły jednostkę na utratę dofinansowania w wysokości 23 327,76 zł na realizację projektu pod nazwą „Piska tożsamość z mazurską pieśnią i tańcem z przełomu XIX i XX wieku”

Dyrektor Piskiego Domu Kultury w Piszach został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Niniejszy protokół będzie stanowił podstawę do wydania zaleceń pokontrolnych przez Burmistrza Pisz.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.

Pisz, dnia 11.01.2020

Audytor Wewnętrzny
mgr Adam Maślowski

DYREKTOR
PISKIEGO DOMU KULTURY
mgr Katarzyna Sobiech

Za zgodność z oryginałem
24.04.2020 podpis

PISKI DOM KULTURY
Pl. Dąb piskiego 16
17-200 Pisz
tel. (97) 428-16-75
NIP 645-10-27-371 REGON 009637415