

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

.....*Strzelin*..... dnia *22.06.2015r*

Upoważnienie nr *16/2015*

Na podstawie § *3* ust. *1* pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr *0159/130/2008* Burmistrza z dnia
21 lipca 2008r w
sprawie*wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzanie kontroli*.....
..... upoważniam:

Pana/Pania

Jacek Wlodek - podinsp. ds kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

Gospodarstwo finansowe oraz wykorzystanie dotacji przyznanej z budżetu
gminy w okresie od 01 lipca 2014r do 30 czerwca 2015r
(oznaczenie kontroli)

w *Strzebiński Ośrodek Kultury*
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia *01.07.2014r* do *30.06.2015r*

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem *30 lipiec 2015r*



.....
(okrągła pieczęć)

DYREKTOR
Strzebińskiego Ośrodka Kultury

Dariusz Stepień

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

BURMISTRZ

Dorota Pannik
.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

KW.1711.1.2.2015

Protokół

kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 lipca 2014r do 30 czerwca 2015r w Strzelińskim Ośrodku Kultury w Strzelinie. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli, w dniach od 06.07 - 13.07.2015r. oraz w dniach 17.07, 21.07 - 22.07.2015r. na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 16/2015 z dnia 22 czerwca 2015 r.

Dane ogólne;

Strzeliński Ośrodek Kultury funkcjonuje jako samorządowa instytucja kultury posiada osobowość prawną i samodzielnie gospodaruje przydzieloną częścią mienia komunalnego Gminy Strzelin.

Uchwałą Nr LIV/516/06 z dnia 26 października 2006r. Rada Miejska w Strzelinie nadała statut Strzelińskiemu Ośrodkowi Kultury, który zaktualizowano uchwałą Nr XLIV/426/10 z dnia 10 sierpnia 2010r (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego Nr 172 poz. 2606 w dniu 16.09.2010r i weszła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia).

Podstawowym zadaniem Ośrodka zgodnie ze statutem jednostki jest zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie i upowszechnianie różnych dziedzin kultury oraz sztuki profesjonalnej i amatorskiej. W szczególności do zadań Ośrodka należy m.in.:

- realizowanie zadań w zakresie edukacji kulturalnej społeczeństwa;
- podejmowanie działań służących tworzeniu warunków dla rozwoju kultury i amatorskiej twórczości artystycznej oraz zainteresowań wiedzą i sztuką;
- współdziałanie w upowszechnianiu kultury i sztuki z instytucjami, organizacjami i stowarzyszeniami;
- tworzenie i upowszechnianie scenicznych programów artystycznych;
- tworzenie, gromadzenie, dokumentowanie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury;
- tworzenie warunków do rozwoju kultury ludowej;
- realizację programu edukacji kulturalnej wśród dzieci i młodzieży;
- prowadzenie działań związanych z promocją gminy, w tym propagowanie turystyki i kultury.

Strukturę organizacyjną Ośrodka tworzą dom kultury i świetlice wiejskie. Dyrektor Ośrodka pismem z dnia 26 luty 2009r. przedłożył regulamin organizacyjny do zatwierdzenia Burmistrzowi Miasta i Gminy.

Dyrektorem Strzelińskiego Ośrodka Kultury jest pan Dariusz Stępień powołany na stanowisko Zarządzeniem Nr 0151/118/2009 z dnia 03 lipca 2009r.

Głównym Księgowym w okresie objętym kontrolą do dnia 31.07.2014r była pani Maria Laszczyńska, natomiast od dnia 01.08.2014r była pani Joanna Franaszczuk.

Stosownie do art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 poz. 694) kierownik jednostki nie powierzył odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Kierownik jednostki stosownie do art. 53 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach

publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240) nie powierzył odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej.

Adres siedziby Strzelin ul. Brzegowa 10 a
Nr N I P 914-14-61-630
Regon 932368454
Wpis do rejestru Rejestr Instytucji Kultury prowadzony przez Gminę Strzelin pod poz. Nr 1

Ustalenia szczegółowe kontroli:

- I Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 01 lipca do 31 grudnia 2014r. Prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych, a także przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- II Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2015r. Ocena prawidłowości wydatków rzeczowych – zakup materiałów, energii i usług.
- III Prawidłowość ponoszenia wydatków osobowych w zakresie przestrzegania zasad wynagradzania zgodnie z Rozp. Min. Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012r. poz.1105 z późn.zm).
- IV Prawidłowość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.
- V. System kontroli zarządczej w SOK.

Ustalenia kontroli:

ad.I Plan finansowo-rzeczowy Strzelińskiego Ośrodka Kultury na rok 2014 przewidywał dotację na działalność statutową w wysokości 917.000 zł. Oprócz dotacji plan finansowy zakładał również finansowanie przychodami własnymi w wysokości 61.010zł. W trakcie roku dokonano aktualizacji planu zwiększając wysokość dotacji do kwoty 990.000 zł.

Koszty w planie finansowo-rzeczowym na rok 2014 oraz realizacja wg skorygowanego sprawozdania w rozbiciu na poszczególne konta przedstawia się jak niżej:

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Skorygowany plan 2014	Wykonanie 2014	w zł		
					Wykonanie 01.07-31.12.2014	Dynamika %	Struktura %
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	401	357 600	357 550,34	171 443,64	99,99	30,29
2	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	402	194 600	194 531,80	104 648,80	99,96	16,48
3	Amortyzacja	410	36 600	35 525,91	35 525,91	97,07	3,01
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	411	64 600	64 556,26	29 914,81	99,93	5,47
5	Składki na fundusz pracy	412	7 100	7 100,68	3 491,45	100,01	0,60

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Skorygowany plan 2014	Wykonanie 2014	Wykonanie 01.07-31.12.2014	Dynamika %	Struktura %
6	Zakup materiałów i wyposażenia	421	125 400	125 360,15	94 555,84	99,97	10,62
7	Zakup energii	426	42 400	42 200,03	21 676,60	99,53	3,58
8	Zakup usług remontowych	427	38 700	38 622,17	7 302,02	99,80	3,27
9	Zakup usług pozostałych	430	265 400	265 238,89	180 676,93	99,94	22,47
10	Zakup usług telekomunikacyjnych	436-437	4 500	4 457,43	2 158,40	99,05	0,38
11	Podróże służbowe krajowe	441	4 650	4 649,45	2 158,40	99,99	0,39
12	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	444	9 600	9 571,89	6 290,10	99,71	0,81
13	Podatek od nieruchomości	448	30 550	30 550,00	27,00	100,00	2,59
14	Zakup akcesoriów komputerowych	475	380	372,89	111,99	98,13	0,03
15	Razem		1 182 080	1 180 287,89	660 425,25	99,85	100

Należy stwierdzić, że złożona w dniu 25.02.2015r korekta sprawozdania jest niezgodna z ewidencją księgową, bowiem zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych wykazuje kwotę kosztów w ramach zespołu „4” w wysokości 1.193.239,30zł. Różnica wynika z faktu ujęcia w księgach rachunkowych kosztów amortyzacji przekazanych środków trwałych (dow. księgowy 1421/12 – *Przebudowa świetlicy wiejskiej w m. Pławna*, 1422/12 – *Dach z papy termozgrzewalnej na świetlicy w m. Pławna*, 1423/12 – *Podłoga w świetlicy wiejskiej w Kazanowie*, 1424/12 – *nagrzewnica olejowa*) na kwotę łączną 12.640,56zł oraz zaniżenia kosztów energii o kwotę 239,25zł, kosztów zakupu usług pozostałych o kwotę 98,60zł i zawyżenia kosztów podatku od nieruchomości o 27,00zł.

Koszty osobowe niezaliczone do wynagrodzeń ewidencjonowane na koncie „402” wykonano w stosunku do planu rocznego w wysokości 99,96%. SOK prowadzi do konta „402” analitykę w rozbiciu na działalność statutową, z dalszym rozbiciem na sekcje, występy, orkiestra, kapelmistrz i pozostałe oraz na działalność świetlic wiejskich w rozbiciu na opiekunowie, występy oraz pozostałe. Wysokość poniesionych kosztów wg poszczególnych kont analitycznych za okres 6 m-cy II półrocza 2014r przedstawia się następująco:

- działalność SOK – 82.487,80zł

w tym:

- sekcje	25.631,00
- występy	21.327,00
- orkiestra	20.582,80
- kapelmistrz	3.560,00
- pozostałe	11.387,00

- świetlice wiejskie – 22.161zł

w tym:

- opiekunowie 14.400,00
- występy 6.277,00
- pozostałe 1.484,00

Dokonano szczegółowej kontroli rachunków z tytułu zawartych umów o dzieło i umów zleceń za okres 07-12.2014r. ewidencjonowanych na koncie „1-402-2 występy” na kwotę 21.327zł (załącznik nr 1) oraz „1-402-5 pozostałe” na kwotę 11.387zł (załącznik nr 2), natomiast koszty nie zaliczone do wynagrodzeń ewidencjonowane na kontach analitycznych „1-402-1 sekcje”, „1-402-3 orkiestra” i „1-402-4 kapelmistrz” poddano kontroli weryfikacyjnej.

W wyniku kontroli kosztów analitycznych „występy” stwierdzono, że poniesiono koszty koncertu patriotycznego w dniu 01.08.2014r, koncert pieśni religijnej i klasycznej w dniu 21.09.2014r, wykonanie programu autorskiego (pokaz koni andaluzyjskich) podczas Święta Patrona Miasta, koncert zespołu Bethel, spektakl autorski dla dzieci, koncert Zespołu Lwowskiego TA JOJ z okazji Dnia Emeryta. Poniesiono również koszty występu A. Włodarczyk w dniu 28.09.2014r – na podstawie zawartej umowy o dzieło wypłacono wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 7.300,00zł brutto. Umowa o dzieło zawiera lakoniczny opis przedmiotu zamówienia określając jedynie „Zleceniodawca powierza, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać następujące dzieło: występ artystyczny w dniu 28.09.2014r w ramach imprezy Święto Patrona Miasta” (dow. księgowy 1059/10) bez określenia czasu trwania występu, ilości artystów itp. Wykonawca szczegółowo określił warunki płatności w pełni zabezpieczając swój interes, natomiast interes Zamawiającego tj. Strzelińskiego Ośrodka Kultury (poza terminem wykonania dzieła) w ogóle nie został w umowie określony.

Odnosnie kosztów wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń „pozostałe” stwierdzono poniesienie wydatków za zajęcia świetlicowe w m-cach VII-XII prowadzone w ramach umowy zlecenia na łączną kwotę 9.495zł, za mycie okien na wieży ratuszowej, na nagrodę pieniężną za zdobycie I miejsca w konkursie o Granitową Strzałę, za opracowanie graficzne nagrody Grand Prix konkursu poetyckiego oraz ekwiwalent BHP.

Rozliczenia umów o dzieło z członkami orkiestry dokonywano na podstawie listy płac zgodnie z załączonymi i zatwierdzonymi przez kapelmistrza listami obecności na próbach orkiestry.

W zakresie wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń dot. świetlic wiejskich poniesiono koszty dla opiekunów świetlic na łączną kwotę 14.400zł. Poniesiono również koszty za występy podczas Gminnych Dożynek na kwotę 5.400zł oraz imprezy na zakończenie lata w Dobrogoszczy w wysokości 175,00zł. Ponadto w ramach kosztów „występy” poniesiono wydatki na animacje mikołajkowe łącznie na kwotę 702,00zł.

Rachunki do umów o dzieło zawierają podpisy stwierdzające wykonanie dzieła, sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty. Rachunki z tytułu zawartych umów o dzieło są prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.

Dokonano szczegółowej kontroli kosztów ewidencjonowanych na koncie 421 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Wykonanie za okres II półrocza 2014r wyniosło 94.555,84 zł. Ustalono, że poniesiono wydatki z tytułu:

- zużycia materiałów SOK 73.967,24 (załącznik nr 3)
- zużycia materiałów świetlice 20.588,60

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe zakupu materiałów SOK powyżej 1

tys. zł. (dow.935 – f.91/09/2014 za węgiel, dow.1070 – f.2431/2014 za tonery do drukarek, dow.1141 – f.1336/14/WR za zestaw mikrofonów, dow.1187 – f.137/11/2014 za węgiel, dow.1193 – f.131/2014 za 1.000 szt. egzemplarzy książki pt. „Ulice dawnego Strzelina”, dow.1283 – f.2/MAR/11/2014 za instrumenty muzyczne dla orkiestry, dow.1284 – f.4/11/2014 za instrumenty muzyczne dla orkiestry).

Pozostałe zakupy materiałów kontrolowano wrywkowo.

Zużycie materiałów przeznaczonych do wykorzystania w świetlicach dotyczy zakupu materiałów (środki czystości, węgiel i olej opałowy na ogrzewanie świetlic, artykuły spożywcze na okazjonalne uroczystości, dożynki, materiały do napraw i remontów oraz pozostałe).

Szczegółowej kontroli poddano dowody zakupu materiałów powyżej 1 tys. zł. (dow. 724/07-f.A00271/2014 za materiały do zamontowania w pomieszczeniu socjalnym w świetlicy w Bierzynie, dow. 1190/11-f.0/0(005)0050/324002 za 120 szt. krzeseł do świetlicy w Gęsińcu).

W ramach kontroli kosztów z tytułu zakupu usług remontowych - konto 427 stwierdzono, że wykonanie za okres lipiec-grudzień'2014 wynosi 7 302,02 zł co stanowi 18,86% planu rocznego.

Koszty usług remontowych dotyczą faktur za usługi:

- naprawy awaryjne pokrycia dachowego oraz obróbek blacharskich na budynku SOK – dow. księgowy 749/07 na kwotę 3.600zł;
- remont zaplecza kuchennego świetlicy wiejskiej w Pęczu konto 427-2 dow. księgowy 744/07 na kwotę 7.302,02zł. Na podstawie kosztorysu ofertowego na wykonanie prac remontowych złożono zamówienie na wykonanie prac z ustaloną kwotą wynagrodzenia oraz terminem wykonania. Na zakończenie prac sporządzono protokół komisyjnego odbioru technicznego robót nie stwierdzając usterek. Wynagrodzenie wypłacono przelewem w terminie 7 dni.

W wyniku kontroli kosztów za okres od 01.07-31.12.2014r konta 430 „Zakup usług pozostałych” – SOK ustalono, że poniesione w II półroczu 2014 koszty usług obcych dotyczą:

- usług komunalnych w wysokości 4.543,83zł;
- występów artystycznych w wysokości 39.400,00zł;
- pozostałych w wysokości 33.558,34zł;

natomiast koszty konta 430 „Zakup usług pozostałych” – świetlice dotyczą:

- usług komunalnych w wysokości 8.159,34zł;
- występów artystycznych w wysokości 22.315,00zł;
- pozostałych w wysokości 72.799,02zł;

łącznie na kwotę 180.775,53zł. Pełną kontrolą objęto koszty usług obcych dotyczące działalności SOK - występy artystyczne konto 430 – 3 za m-c wrzesień na kwotę 39.000zł (f.13/09/2014 za występ artystyczny zespołu Wilki w dniu 28.09.2014r na Święcie Patrona Miasta). Szczegółowo skontrolowano pozostałe koszty powyżej 1 tys.zł. (10 pozycji) ewidencjonowanych na koncie 430 – 5 (załącznik nr 4).

Koszty usług obcych poniżej 1 tys. zł sprawdzano wrywkowo.

W zakresie udzielania zamówień, których wartość nie przekracza równowartości w złotych 30.000 euro pełnej kontroli poddano postępowanie o udzielenie zamówienia w zakresie *Wymiana części pokrycia dachowego - świetlica wiejska Dankowice*. Zamawiający decyzją z dnia 17.03.2014 ustalił kwotę jaką zamierzył przeznaczyć na realizację zadania, w związku z czym przeprowadził postępowanie w trybie „zaproszenia do złożenia propozycji cenowej”. Zwrócono się z zaproszeniem do złożenia oferty do trzech wykonawców, przyjmując za kryterium 100% cena. Sporządzono protokół z rozpatrzenia ofert wnioskując wybór ofert o najniższej cenie. Zawarto umowę na wykonanie prac remontowych, określając wypłatę wynagrodzenia ryczałtowego w II ratach. Po zakończeniu prac sporządzono w dniu 01.09.2014r

protokół odbioru wykonania zadania nie wnosząc zastrzeżeń. F-rę końcową nr 24/2014 wystawiono w dniu 09.10.2014r dokonując w tym dniu wypłaty wynagrodzenia Wykonawcy. W wyniku kontroli stwierdzono niewłaściwe ujęcie w ewidencji księgowej kosztów remontu dachu, bowiem usługę księgowano na koncie 430 – zakup usług pozostałych, natomiast właściwym kontem jest 427 – zakup usług remontowych.

Ośrodek terminowo reguluje swoje zobowiązania, nie występują odsetki za opóźnienie zapłaty.

ad.II Zestawienie poniesionych w I półroczu 2015 r. kosztów w układzie rodzajowym.

W okresie od 1.01 do 30.06.2015 r. poniesiono koszty ogółem w kwocie 630.167,96 zł.

W rozbięciu na poszczególne konta przedstawia się to następująco:

w zł						
L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Plan 2015	Wykonanie 01.01- 30.06.2015	Dynamika %	Struktura %
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	401-1	491 623	233 665,96	47,53	37,08
2	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	401-2,3	143 100	72 396,24	50,59	11,49
3	Amortyzacja	410	36 000	-	-	-
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	411-1	107 000	43 774,61	40,91	6,95
5	Składki na fundusz pracy	411-2	11 800	5 317,91	45,07	0,84
6	Zakup materiałów i wyposażenia	421	117 000	63 094,07	53,93	10,01
7	Zakup energii	426	53 000	46 686,54	88,09	7,41
8	Zakup usług remontowych	427	95 000	18 280,90	19,24	2,90
9	Zakup usług pozostałych	402-1, 402-3-6	247 500	106 243,31	42,93	16,86
10	Zakup usług telekomunikacyjnych	402-2	7 500	2 409,97	32,13	0,38
11	Pozostałe koszty rodzajowe	441-2,3	0	3 063,24	-	0,49
12	Podróże służbowe krajowe	441-1	3 500	2 085,32	59,58	0,33
13	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	444	13 372	-	-	-

Jhu - D.M

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Plan 2015	Wykonanie 01.01- 30.06.2015	Dynamika %	Struktura %
13	Podatek od nieruchomości	403	30 000	31 956,00	106,52	5,07
14	Zakup akcesoriów komputerowych	475	7 000	1 193,89	17,06	0,19
15	Razem		1 363 395	630 167,96	46,22	100

Plan finansowo-rzeczowy Strzebińskiego Ośrodka Kultury na rok 2015 zakłada dotację na działalność statutową w wysokości 1.208.500 zł, ponadto w planie przewidziano również finansowanie przychodami własnymi w wysokości 154.895zł.

W dniu 1 stycznia 2015 r. dokonano zmiany systemu komputerowego w zakresie ewidencji księgowej, środków trwałych oraz kadr i naliczania wynagrodzeń. Ewidencja księgowa prowadzona jest w oparciu o program OPTIMA wersja 2015.2.1.1224 firmy Comarch ERP.

Pełnej kontroli poddano koszty zakupu usług – usługi obce ewidencjonowane na koncie 402, których wykonanie za okres I półrocza 2015 wynosi 108 653,28zł co stanowi 42,61% planu rocznego. Koszty usług obcych w wysokości 95.111,91zł dotyczą usług obcych działalności podstawowej SOK, a koszty usług obcych świetlic wiejskich wynoszą 13.541,37zł.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe zakupu usług SOK – występy artystyczne (konto 500-402-6) oraz usługi pozostałe (konto 500-402-99) powyżej 2 tys. zł. W wyniku kontroli stwierdzono poniesienie kosztów zakupu usług – występy artystyczne w kwocie 42.553,50zł (dow. 373/4 – RA 3/2015 usługa koncertowa zespołu Raz Dwa Trzy, dow.374/4 – R.000257 za koncert zespołu Magdalena Zawartka Qurtet, dow.806/4 – FV/59/15 za wsparcie części artystycznej II Międzynarodowego Zlotu Biały Kościół 2015, dow.811/4 – F.4/06/2015 za recital autorski) - załącznik nr 5 oraz koszty zakupu usług – usługi pozostałe w kwocie 44.645,86zł. (dow.261/4 – FA/46/2015/WD za usługi informatyczne, dow.375/4 – RA 4/2015 za wynajem i obsługę aparatury nagłaśniającej i oświetleniowej, dow.391/4 – FV/1/03/2015 za sprzętowanie nowego obiektu SOK, dow.421/4 – 8/03/2015 za ocenę systemu kontroli zarządczej w SOK, dow.439/4 – za ochronę budynku SOK, dow.618/4 – za ochronę budynku SOK, dow.757/4 – za druk książki) - (załącznik nr 6).

Faktury oraz rachunki dokumentujące zakupy są sprawdzane i prawidłowo opisywane pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane przez Głównego Księgowego i Dyrektora SOK.

Dekretacja wymienionych dokumentów jest właściwa i zgodna z Zakładowym planem kont. Odnośnie celowości poniesionych wydatków na zakup materiałów, energii i usług nie wnosi się zastrzeżeń.

ad.III Zasady wynagradzania w instytucjach kultury reguluje Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012r (Dz. U. z 2012r. poz. 1105) w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury.

Dyrektor SOK Zarządzeniem nr 24/2013 z dnia 22.08.2013r dokonał zmian Regulaminu Wynagradzania Pracowników z mocą od dnia 01.07.2013r. Zmian Regulaminu dokonano powołując przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w treści sprzed nowelizacji, która wprowadziła nowe przepisy (art.31-31d) określające zasady wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012r, poz. 406). Również w wydanym zarządzeniu o zmianach regulaminu w ogóle nie powołano się na przepisy wykonawcze do ustawy tj. obowiązujące od dnia 02.07.2012r rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa narodowego z dnia 03.10.2012r w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012r, poz. 1105).

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy począwszy od dnia 01 stycznia 2015r naliczane są w oparciu o program komputerowy firmy Comarch OPTIMA.

Z dniem 01 marca 2015r w związku z przejściem nowej siedziby zwiększono zatrudnienie o 4 osoby (3 animator kultury + 1 mł. instruktor-kinooperator), dodatkowo od dnia 01 kwietnia zatrudniono 1 osobę – pracownik ds. administr.

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na fundusz pracy ewidencjonowane na kontach „401-1”, „411-1”, i „411-2” za okres IV-V 2015r.

Zestawienie list płac pracowników SOK za m-ce kwiecień - maj 2015r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	EKOR/2015/04 wynagrodzenie +nagroda	Kwiecień	62.402,83 w tym: ryczałt paliwowy 501,48	8.486,70	11.179,39	1.400,75	4.634,00	
2	ZL/04/2015	Kwiecień	6.060,00	180,16	288,96	4,90	394,00	
3	UDG/04/2015	Kwiecień	4.640,00				664,00	
4	DZ/04/2015	Kwiecień	1.794,00				258,00	
5	E/2015/05	Maj	40.276,29	5.487,55	7.228,64	908,90	2.675,00	
6	ZL/05/2015	Maj	60,00				4,00	
7	UDG/04/2015	Maj	4.330,00				623,00	
8	DZ/05/2015	Maj	498,00				61,00	
	Razem		120.061,12	14.154,41	18.696,99	2.314,55	9.313,00	

Listy płac opatrzone są datą sporządzenia oraz podpisem osoby sporządzającej i zatwierdzone są

przez Dyrektora i Głównego Księgowego. W wyniku kontroli stwierdzono terminową realizację zobowiązań z tytułu składek ZUS (termin płatności do 15 następnego miesiąca) oraz zaliczek na podatek dochodowy (do 20 następnego miesiąca). Zobowiązania wobec ZUS i urzędu skarbowego uregulowano w dniu 14.05.2015r. za m-c kwiecień oraz w dniu 10.06.2015r. za m-c maj. W związku z błędnie przyjętą stopą składki na ubezpieczenie wypadkowe w dniu 02.06.2015r skorygowano DRA i naliczenie składki wypadkowej za m-c kwiecień. Do dnia kontroli nie dokonano potrącenia nadpłaconej różnicy w kwocie 82,56zł.

ad. IV Wg zestawienia obrotów dla kont analitycznych za okres od 01 lipca do 31 grudnia 2014r przychody własne SOK wyniosły 32.525zł i obejmowały:

- wpłaty za zajęcia perkusyjne	14.725
- wpłaty za udział w sekcji gitary	3.090
- najem sali	2.240
- sprzedaż książki <i>Ulice dawnego Strzelina</i>	8.160
- usługi orkiestry	1.800
- oprawa muzyczna dożynek w Wiązowie	1.800
- warsztaty teatralne	470
- zajęcia plastyczne	40
- stoisko promocyjne	100
- sponsoring <i>Granitowa Strzała</i>	100

Przychody świetlic wiejskich dotyczyły wynajmu świetlic i oprawy muzycznej dożynek i imprezy mikołajkowej i łącznie wyniosły 6.243,25zł.

Na koncie 760 – Pozostałe przychody i koszty zaewidencjonowano w okresie od lipca do grudnia przychody w wysokości 47.167,79zł, które wynikają z księgowania nieodprowadzanej amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w wysokości 34.018,07zł, zwrotu kosztów remontu posadzki w świetlicy w Biedrzychowiu w kwocie 7.370zł, refundację za pomoce kuchenne do świetlicy w Pęczu na kwotę 2.200,00zł, należność za usługę na Dzień Dziecka oraz pokaz Strahlen w wysokości 2.952,00zł oraz odsetki w kwocie 627,83zł.

W okresie I półrocza 2015r przychody własne wyniosły 73.527,41zł z czego dotyczące SOK (wpłaty za zajęcia w sekcjach, najem sali i sprzętu) 21.183,50zł, a dotyczące świetlic (wynajem) 14.152,32zł. Natomiast pozostałe przychody wyniosły 38.202,58zł dotyczyły umorzonego podatku od nieruchomości w kwocie 31.546zł, wpłaty sponsorów na Dzień Dziecka na kwotę 4.000zł, refundację z Urzędu Pracy z tytułu robót publicznych w wysokości 2.598,75zł oraz odsetki kapitałowe w kwocie 57,83zł (załącznik nr 7).

Jednostka uzyskane dochody rozlicza na podstawie wystawionych rachunków. Załącznik do zarządzenia nr 2/2009 w sprawie Instrukcji i obiegu dokumentów dz.II pkt 8 określa, że do przyjmowania wpłat z tytułu najmu sali, opłat za uczestnictwo w sekcjach zainteresowań służy dowód wpłaty KP.

Ad.V SOK zlecił podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej w SOK za rok 2014. W ramach zleconego zadania oceniono procedurę wyznaczania celów, systemu monitorowania stopnia ich realizacji, określenia wskaźników ich realizacji jak również dokonano analizy polityki zarządzania ryzykiem, a w szczególności identyfikacji i analizy ryzyka oraz określenia reakcji na ryzyko. Z przeprowadzonych czynności sporządzono sprawozdanie. Dokumentacja opisująca system kontroli zarządczej spełnia standardy ogłoszone w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15poz 84). W sprawozdaniu wskazano obszary wrażliwe w funkcjonowaniu placówki, zwłaszcza

związane z przeprowadzką i funkcjonowaniem w nowej lokalizacji. Z uwagi na konieczność realizowania misji jednostki oraz zadań zaplanowanych na rok 2015 zwiększono zatrudnienie w SOK o 4 osoby.

Dyrektor Strzeleńskiego Ośrodka Kultury w Strzelinie Pan Dariusz Stępień został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

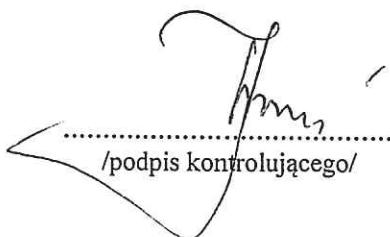
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.17

.....
.....
.....
.....
.....

.....
/pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Strzeleńskiego Ośrodka Kultury


.....
Dariusz Stępień

.....
/podpis dyrektora Ośrodka/

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Zestawienie obrotów dla kont analitycznych od 400-92109-1-402-2 do 400-92109-1-402-2 za miesiące od 07 do 12 roku 2014	4
2	Zestawienie obrotów dla kont analitycznych od 400-92109-2-402-5 do 400-92109-2-402-5 za miesiące od 07 do 12 roku 2014	4
3	Zestawienie obrotów dla kont analitycznych od 400-92109-1-421 za miesiące od 07 do 12 roku 2014	4
4	Zestawienie obrotów dla kont analitycznych od 400-92109-1-430-1 za miesiące od 07 do 12 roku 2014	5
5	Lista księgowania na kontach syntetycznych 500-402-6 za okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	7
6	Lista księgowania na kontach syntetycznych 500-402-99 za okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	7
7	Lista księgowania na kontach syntetycznych od konta 760 do konta 760 za okres od 2015-01-01 do 2015-06-30	9

J. - D.M.

Strzelin 3.09.2015r.

KW.1711.1.2.2015

Pan
Dariusz Stępień
Dyrektor SOK
57-100 Strzelin, ul. Brzegowa 10 a

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. nr 157 poz.1240) oraz upoważnienia nr 16/2015 z dnia 22.06.2015r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola w dniach 17.07.2015r oraz 21.07. do 22.07.2015r.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa oraz wykorzystanie dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 lipca 2014r do 30 czerwca 2015r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 22.07.2015r.

Mając na uwadze występujące nieprawidłowości polecam dokonać niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i niedociągnięć.

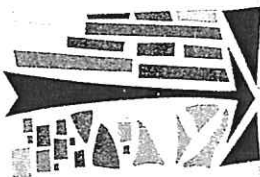
1. Przestrzegać przepisów Rozporządzenia Min. Fin. z dnia 5 lipca 2010r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych ... (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) w zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości finansowej dochodów budżetowych.
2. W zawieranych umowach o dzieło należy znacznie precyzyjniej określać przedmiot zamówienia (jak np. ilość artystów, czas trwania koncertu i in.) celem zabezpieczenia interesu zamawiającego.
3. Dołożyć należytej staranności w zakresie przestrzegania wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień.
4. Wyeliminować pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

W terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy pisemnie poinformować o podjętych działaniach i sposobie realizacji powyższych wniosków.

BURMISTRZ
Dorota Gawnuk

Otrzymałem
4.09.2015r.

DMS



Strzelin, 28.09.2015



DOŁOŻONO OSOBIĘCIE

STRZEŃSKI OŚRODEK KULTURY
ul. A. Mickiewicza 2, tel. 71 39 215 43
57-100 STRZELIN
NIP 9141461630 REGON 932368454

Pani Dorota Pawnuk,

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin

Dotyczy: odpowiedzi na pismo KW.1711.1.2.2015

W odpowiedzi na pismo po kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 1 lipca 2014 r do 30 czerwca 2015 r. informuję o podjętych działaniach i sposobach realizacji wniosków po kontroli:

1. Będziemy przestrzegać przepisów w zakresie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości. Uchybienie w tym zakresie zostało poprawione.
2. Doprecyzowaliśmy zasady stosowania odpowiednich bardziej szczegółowych zapisów w umowach z artystami celem zabezpieczenia naszych interesów
3. Tworzymy nowe, bardziej rozbudowane i zaktualizowane zasady wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień
4. Wyliminowaliśmy pozostałe uchybienia