

Protokół

kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 października 2016r do 30 września 2017r w Strzelińskim Ośrodku Kultury w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli, w dniach od 02 – 07.11.2017r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 14/2017 z dnia 26 października 2017 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: - Ośrodek Kultury przy ul. Mickiewicza 2; Ośrodek Kultury przy ul. Brzegowej 10a; świetlice wiejskie; wieża ratuszowa; Gminne Centrum Informacji Turystycznej. Nowy regulamin organizacyjny wprowadzono w życie Zarządzeniem 33/2016 z dniem 1 lutego 2016r.

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

Głównym Księgowym od dnia 01.08.2014r jest pani Joanna Franaszczuk, która do 31.10.2016r przebywała na urlopie macierzyńskim. W ramach zastępstwa obowiązki gł. księgowego powierzono P. Dariuszowi Czyżewskiemu.

Stosownie do art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1047) 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 (tekst jednolity z Dz. U. z 2013r. poz. 885) nie powierzył odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej.

Adres siedziby Strzelin ul. Adama Mickiewicza 2
 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 Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym poniesionych od 01 października do 31 grudnia 2016r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 września 2017r. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie. Prawdliwość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych, a także przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- II Prawdliwość ponoszenia wydatków osobowych w zakresie przestrzegania zasad wynagradzania zgodnie z Rozp. Min. Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych i terminowość regulowania zobowiązań publiczno-prawnych.
- III Prawdliwość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.
- IV System kontroli zarządczej w SOK.

Dyrektor SOK zarządzeniem Nr 32/2015 z dnia 18 września 2015r wprowadził zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące dla Strzeleńskiego Ośrodka Kultury, które obejmują:

- 1/ ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 2/ zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3/ zakładowy plan kont, zawierający wykaz kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych, kont Pozabilansowych oraz opis zasad funkcjonowania poszczególnych kont;
- 4/ opis systemu komputerowego wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe;
- 5/ opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Ustalenia kontroli:

ad.I W roku 2016 koszty ogółem wyniosły 1.391.554,88zł a w okresie od 1.10 do 31.12.2016 r. poniesiono koszty ogółem w kwocie 410.251,10 zł.

Koszty w planie finansowo-rzeczowym na rok 2017 oraz realizacja planu na dzień 30.09.2017r w rozbiciu na poszczególne konta przedstawia się jak niżej:

							w zł	
L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Wykonanie 01.10- 31.12.2016	Skorygowany plan 2017	Wykonanie 01.01- 30.09.2017	Dynamika %	Struktura %	
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	404-4010	113 386,61	603 118	444 021,30	73,61	34,29	
2	Wynagrodzenia bezosobowe	404-4170	51 993,52	155 000	177 041,53	114,22	13,67	
3	Składki na ubezpieczenia społeczne	405-4110	23 561,34	131 900	89 527,96	67,88	6,91	

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Wykonanie 01.10- 31.12.2016	Skorygowa ny plan 2017	Wykonanie 01.01- 30.09.2017	Dyna mika %	Struk tura %
4	Składki na fundusz pracy	405-4120	2 758,70	18 300	10 628,88	58,08	0,82
5	Zakup materiałów i wyposażenia	401-4210	32 104,81	70 000	94 443,37	134,92	7,29
6	Zakup pomocy dydaktycznych	401-4240	-	1 200	492,00	41,00	0,04
7	Zakup energii	401-4260	29 511,53	131 200	99 187,44	75,60	7,66
8	Zakup usług remontowych	402-4270	26 932,01	62 000	19 380,00	31,26	1,50
9	Zakup usług medycyny pracy	402-4280	70,00	500	630,00	126,00	0,05
10	Zakup usług pozostałych	402-4300	81 317,41	194 000	332 715,53	171,50	25,69
11	Zakup usług telekomunikacyjnych	402-4360	1 087,76	4 800	3 342,78	69,64	0,26
12	Pozostałe opłaty i składki	403-4430	8 868,50	36 000	11 946,97	-	-
13	Świadczenia urlopowe	403-4440	-	14 400	-	-	-
14	Podróże służbowe krajowe	409-4410	1 434,91	3 500	4 968,51	141,96	0,38
15	Podatek od nieruchomości	409-4480	32 109,00	32 000	-	99,06	0,11
16	Szkolenia pracowników	409-4700	615,00	500	2 105,00	421,00	0,16
17	Nagrody dla osób fiz, prawnych	409-4190	4 500,00	-	4 500,00	-	0,35
18	Odsetki od nieterminowych wpłat	4580	-	-	8,51	-	-
19	Odpisy amortyzacyjne	4720	-	100 519	-	-	-
	Razem		410 251,10	1 578 500	1 294 939,78	82,04	100

W dniu 28.09.2017r złożono pismo odnośnie wydatków w związku z projektem polsko-czeskim pn. „Odrodzenie historii miast Svitavy i Strzelina” współfinansowanym przez Unię Europejską ze środków EFRR na kwotę 103.126,55zł celem zwiększenia dotacji podmiotowej dla SOK.

Plan finansowo-rzeczowy Strzeleńskiego Ośrodka Kultury na rok 2017 zakłada dotację na działalność statutową w wysokości 1.453.000 zł, ponadto w planie przewidziano również finansowanie przychodami własnymi z tytułu wpływów ze sprzedaży usług oraz ze sprzedaży majątku w wysokości 89.000zł. Plan finansowy zakłada także uzyskanie pozostałych przychodów operacyjnych na kwotę 140.000zł oraz przychody finansowe w kwocie 500zł.

Wykonanie niektórych pozycji kosztów za okres 9 m-cy świadczy o dokonaniu wydatków z

przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym (konto „404-4170” dynamika 114,22%, konto „401-4210” dynamika 134,92% , konto „402-4280” dynamika 126% , konto „402-4300” dynamika 171,50%, konto „409-4410” dynamika 141,96% oraz konto „409-4700” dynamika 421%). W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie środków na nagrody dla osób fizycznych w wysokości 4.500zł podczas gdy w planie finansowym w ogóle nie zakładano przewidziano tego rodzaju kosztów.

Należy podkreślić fakt, że dokonanie wydatku ze środków publicznych powyżej limitu wyznaczonego określoną podziałką planu finansowego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Samorządowa instytucja kultury, którą cechuje znaczny stopień samodzielności (także w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej), z uwagi na przynależność do sektora finansów publicznych na podstawie art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r poz. 885) zobligowana jest do przestrzegania w toku realizacji procesów gromadzenia i wydatkowania środków publicznych określonych zasad w zakresie analogicznym do pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.

W trakcie kontroli dokonano zmiany planu finansowego poprzez zmniejszenie kwot w paragrafie „4120” o 4.800zł, „4260” o 11.200zł, „4270” o 42 tys. zł, „4360” o 1.400zł i „6130” o 13,5 tys. zł. Równocześnie zwiększono plan na paragrafach „4110” o 8,1 tys. zł, „4170” o 25 tys. zł, „4210” o 40 tys. zł, „4280” o 300zł, „4300” 145,2 tys. zł, „4410” o 1.500zł, „4190” o 5 tys. zł oraz „4700” o 1.700zł.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w oparciu o program OPTIMA aktualna wersja 2017.1.1.690 firmy Comarch ERP.

Kontroli poddano koszty zakupu usług – usługi obce ewidencjonowane na koncie 402, których wykonanie za okres I-IX 2017 wynosi 356 068,31zł co stanowi 136,27% planu rocznego. Koszty usług obcych wg kont analitycznych wynoszą:

- zakup usług remontowych (remonty świetlic w Dankowicach i Pławnej);	19.380,00zł
- zakup usług medycyny pracy	630,00zł;
- zakup usług telekomunikacyjnych	3.342,78zł;
- usługi obce SOK (ul.Mickiewicza)	97.474,65zł;
- usługi obce (ul.Brzegowa)	307,50zł;
- usługi obce sekcja fotograficzna, zabawy dla dzieci	124,83zł;
- organizacja imprez plenerowych	206.769,16zł.

Koszty usług obcych świetlic wiejskich wynoszą 28.039,39zł.

W ramach kosztów zakupu usług obcych SOK poniesiono niżej określone koszty:

a/ konserwacja maszyn i sprzętu	16.691,80zł;
b/ dzierżawa pojemników na odpady	1.164,44zł;
c/ druk gazet i materiałów reklamowych	23.862,00zł;
d/ opłaty za dystrybucję filmów	676,50zł;
e/ usługi transportowe	1.292,00zł;
f/ aktualizacja oprogramowania	2.146,76zł;
g/ usługi prawne	13.500,00zł;
h/ obsługa pocztowa	763,10zł;
i/ usługi pozostałe	20.223,41zł;
j/ monitoring budynku	3.586,04zł;
k/ usługi porządkowe	5.287,25zł;
l/ usługa informatyczna	301,35zł;

l/ BHP	2.700,00zł;
m/ usługi transportowe PL – CZ	3.240,00zł;
n/ usługi noclegowe PL – CZ	1.080,00zł;
o/ usługi tłumaczenia	960,00zł.

W ramach konta analitycznego konto 402-4300-4 Organizacja imprez plenerowych prowadzono następujące subkonta:

- 402-4300-4-02 organizacja koncertów	17.923,00zł;
- 402-4300-4-05 organizacja imprez plenerowych	6.700,00zł;
- 402-4300-4-09 usługi pozostałe	3.407,96zł;
- 402-4300-4-10 organizacja dożynek	38.431,01zł;
- 402-4300-4-11 Święto Miasta	139.323,19zł;
- 402-4300-4-14 Jarmark Bożonarodzeniowy	984,00zł.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 402-4300-4 Organizacja imprez plenerowych w cenie powyżej 2 tys. zł (załącznik nr 1).

W wyniku kontroli stwierdzono poniesienie kosztów zakupu usług:

- dow. księg. nr 189/17/ZAKUP – FV12/IM/2017 na kwotę 12.423zł koncert Janusz Radek;
- dow. księg. nr 470/17/ZAKUP – F.22/2017 na kwotę 5,5 tys.zł występ autorski „ROZMAITOŚCI LITERACKIE”;
- dow. księg. nr 537/17/ZAKUP – F.26/2017 na kwotę 5 tys. zł. pokaz rzemiosł dawnych;
- dow. księg. nr 483/17/ZAKUP – F.12/2017 na kwotę 2.500zł wynajęcie sceny mobilnej;

W ramach konta 402-4300-4 księgowano koszty usług obcych związanych z organizacją dożynek nadłączoną kwotę 38.431,01zł. Wyrównanej kontroli poddano zakup usług o wartości zakupu powyżej 2.500zł. Koszty dotyczą zakupu następujących usług:

- dow. księg. nr 652/17/ZAKUP – FV/77/2017 na kwotę 3.737,9zł zabezpieczenie imprezy;
- dow. księg. nr 653/17/ZAKUP – F.4/08/2017 na kwotę 8.000zł koncert Krystyny Giżowskiej;
- dow. księg. nr 654/17/ZAKUP – F.56/2017 na kwotę 11.000zł występ autorski zespołu BASTA;
- dow. księg. 671/17/ZAKUP – F.05/08/2017 na kwotę 4.500zł koncert zespołu pieśni i tańca WROCŁAW.

Na koncie 402-4300-4-11 zaewidencjonowano koszty zakupu usług obcych związanych ze Świętem Patrona Miasta na łączną wartość 139.323,19zł. W ramach konta szczegółowej kontroli poddano zakup usług w cenie jednostkowej powyżej 2.500zł:

- dow. księg. 712/17/ZAKUP – FV/1/2017/09 w kwocie 5.000zł usługa gastronomiczna;
- dow. księg. 730/17/ZAKUP – F038/09/2017 w kwocie 4.797zł fajerwerki;
- dow. księg. 731/17/ZAKUP – FV/88/2017 w kwocie 7.833,87zł zabezpieczenie imprezy;
- dow. księg. 736/17/ZAKUP – F191/09/2017 w kwocie 7.380zł koncert Weronika Juszcak/Bartek Kaszuba;
- dow. księg. 745/17/ZAKUP – F68/2017 w kwocie 104.550zł koncert Cleo, Golec Uorkiestra.

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, natomiast nie zawierają sposobu ujęcia w księgach rachunkowych – dekretu księgowego, bowiem dane te wynikają z treści zapisów księgowych w księgach prowadzonych komputerowo.

Odnośnie celowości poniesionych wydatków na zakup materiałów i usług nie wnosi się zastrzeżeń.

SOK terminowo reguluje swoje zobowiązania, odsetki za opóźnienie zapłaty naliczył Urząd Gminy w wysokości 8,51zł i zaewidencjonowane zostały na koncie 751 – Koszty finansowe.

ad.II Dyrektor SOK ostatnich zmian w zakresie Regulaminu Wynagradzania Pracowników SOK dokonał Zarządzeniem nr 39/2016 z dnia 30.12.2016r z mocą od dnia podpisania, w którym powołano się na przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz przepisy wykonawcze tj. rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798).

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

Szczegółowej kontroli poddano koszty wynagrodzeń osobowych, składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na fundusz pracy ewidencjonowane na kontach „404-4010”, „404 -4170”, i „405” za m-c V.2017r.

Zestawienie list płac SOK za m-ce maj 2017r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	E/2017/05 wynagrodzenie	Maj	44.757,94	6.136,33	7.693,90	1.024,83	3.001,00	
2	DZ/05/2017	Maj	467,00				67,00	umowa o dzieło
3	ZLA/04/2017/E	Maj	402,00	45,27	69,11	9,85	24,00	umowa zlecenie ABi
4	ZLB/04/2017/E	Maj	402,00	45,27	69,11	9,85	24,00	umowa zlecenie warsztaty biżuterii
5	04/2017/DZIE	Maj	720,00				104,00	umowa o dzieło zaj. filozofii
6	ZLG/05/2017/E	Maj	1.025,00				68,00	umowa zlecenie składanie gazety
7	ZLŚ/04/2017	Maj	8.100,00	585,52	893,88	39,20	507,00	umowa zlecenie opiekunowie świetlic
8	UDK1/05/2017/E	Maj	2.968,00				268,00	umowa o dzieło koncert 3 Maja
9	ZL/05/2017	Maj	2.135,00				142,00	umowa zlecenie system multimedialny

10	ZLN/04/2017/E	Maj	1.050,00	118,23	180,50		62,00	umowa zlecenie nauka gry na gitarze
11	ZLP/04/2017/E	Maj	1.216,00				81,00	umowa zlecenie palenie CO
12	ZLO/05/2017/E	Maj	7.782,00	603,34	921,05		476,00	umowa zlecenie orkiestra
13	ZPKZP/04/2017/E	Maj	120,00				8,00	umowa zlecenie KZP
14	RD/04/2017/E	Maj	364,73				66,00	ryczałt samochodowy
	Razem		71.509,67	7.533,96	9.827,55	1.083,73	4.898,00	

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 uregulowano w dniu 14.06.2017r., a zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy uregulowano w dniu 20.06.2017r w kwocie 4.898zł.

W wyniku kontroli stwierdzono niewłaściwe ujęcie na paragrafie „4010” – wynagrodzenia osobowe wypłaconych świadczeń urlopowych w kwocie 15.413,58zł, które winny być księgowane na koncie „4440” – Świadczenia urlopowe.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 wyniosły za 9 m-cy 177.041,53 i zaawansowanie w stosunku do planu rocznego wynosi 114,22 %. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły:

- opiekunów świetlic 38.200,00zł;
- orkiestry 58.642,53zł;
- koncerty i występy 7.356,00zł;
- składanie gazety 36.225,00zł;
- obsługa administracyjna 5.484,00zł;
- nauka gry na gitarze 2.100,00zł;
- umowy jednorazowe 19.702,00zł;
- prowadzenie zajęć filozofia 2.160,00zł;
- warsztaty tworzenia biżuterii 2.010,00zł;
- ABi 5.162,00zł.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki wynagrodzeń bezosobowych sprawdzając naliczenie wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia i o dzieło ewidencjonowanych na koncie 404-4170-09 – Umowy jednorazowe (załącznik nr 2). W ramach konta ujęto następujące koszty z tytułu zawartych umów zleceń i o dzieło:

- palenie CO 6.320,00zł;
- przygotowanie potraw na jarmark oraz catering na Święto Patrona Miasta 3.558,00zł;
- system multimedialny dla Izby Muzealnej 2.135,00zł;
- koncerty z okazji Święta 3 Maja 3.435,00zł;
- oprawa muzyczna na jarmark świętojański 1.752,00zł;
- animacja wielkanocna, pokaz iluzji, warsztaty muzyczne dla dzieci 1.602,00zł;

- prelekcja nt. podróży geograficznych 300,00zł;
- mycie okien w Świetlicy w Gęsińcu 600,00zł.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia wynagrodzenia od umowy zlecenia [REDAKTOWANE] za m-c luty 2017 (umowa zlecenie [REDAKTOWANE] z dnia 9.11.2016r dotyczy palenia w CO z ustaloną kwotą wynagrodzenia brutto 1.216zł). Na liście ZLP/02/2017/E naliczono wynagrodzenie w wysokości 1.456zł brutto, to jest w kwocie 250zł wyżej niż określono w umowie. Ponadto stwierdzono, że podstawę wypłaty wynagrodzenia z umowy zlecenia oraz umowy o dzieło stanowi wyłącznie naliczone wynagrodzenie na liście płac, natomiast brak jest wystawionych przez zleceniobiorców rachunków na okoliczność wykonanych prac, które powinny stanowić dokument źródłowy jako podstawa naliczenia na liście płac.

ad. III W okresie od 1 października do 31 grudnia 2016r przychody własne wyniosły 34.066,57zł z czego dotyczące SOK (wpłaty za zajęcia w sekcjach, najem sali i sprzętu) 26.732,07zł, a dotyczące świetlic (wynajem) 7.344,50zł. Natomiast pozostałe przychody operacyjne wyniosły 31.937zł i dotyczyły umorzenia podatku od nieruchomości za rok 2016. Przychody finansowe wyniosły 1.057,94zł i dotyczyły odsetek kapitałowych.

Wg zestawienia obrotów dla kont analitycznych za okres od 01 stycznia do 30 września 2017r przychody ze świadczenia usług wyniosły 72.096,52zł i obejmowały:

- zwrot kosztów eksploatacji przy udostępnianiu sal	17.325
- wpłaty za udział w sekcji gitary	380
- wpłaty za zajęcia perkusyjne	1.550
- warsztaty tworzenia biżuterii	1.430
- sprzedaż książek	30
- przychody z refundacji kosztów z f. sołeckiego	26.056,50
- organizacja imprez	25.325,02

Przychody świetlic wiejskich łącznie wyniosły 24.796,41zł i dotyczyły wynajmu sali, wynajmu naczyń i sprzętu oraz opłat za media.

Na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne zaewidencjonowano w okresie od 1 stycznia do 30 września 2017r przychody w wysokości 5.748,22zł dotyczą z księgowania otrzymanych darowizn od stowarzyszenia 967zł, refundacja kosztów zatrudniania stażysty 4.731,80zł oraz kapitalizacja odsetek w kwocie 49,42zł.

Ad.V SOK zlecił podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej w SOK za rok 2016. 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. W sprawozdaniu wskazano obszary wrażliwe w funkcjonowaniu placówki, zwłaszcza związane z funkcjonowaniem w nowej lokalizacji.

W dniu 26.04.2017r Dyrektor SOK złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2016 wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Min. Fin. z dnia 2 grudnia 2010r (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) odnośnie składania corocznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w terminie do 30 kwietnia za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki.

Dyrektor Strzelińskiego 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.

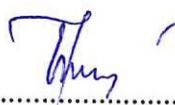
Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.21

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

.....
/pieczęć jednostki kontrolowanej/


.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Strzełiński Ośrodek Kultury

Dariusz Stepiński
.....
/podpis dyrektora Ośrodka/

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B

L.p.	Nazwa dokumentu	Strona protokołu
1	Lista księgowañ na kontach syntetycznych od konta 402-4300-4 do konta 402-4300-4 za okres od 2017-01-01 do 2017-09-30	5
2	Lista księgowañ na kontach syntetycznych od konta 404-4170-09 do konta 404-4170-09 za okres od 2017-01-01 do 2017-09-30	7

[Handwritten signature]

Strzelin 05.12.2017r.

KW.1711.1.8.2017

Pan
Dariusz Stępień
Dyrektor SOK
57-100 Strzelin, ul. A. Mickiewicza 2

Na podstawie art.53 ust.1 oraz art.247 ust.2 i art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r poz.885 z późn. zm.) oraz upoważnienia nr 14/2017 z dnia 26.10.2017r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola w dniach 02.11-07.11.2017r.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa oraz wykorzystanie dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 października 2016r do 30 września 2017r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 07.11.2017r.

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

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych w zakresie wydatkowania środków publicznych w wysokości określonej podziałką planu finansowego.
2. 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 Pawnuć

otrzymano 5.12.2017r.

DYREKTOR
Strzebińskiego Stowarzyszenia Kultury
DMS
Dariusz Stępień