

URZĄD MIASTA I GMINY

ul. Zagrodzka nr 11

57-100 STRZELIN

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 13.10.2016

Upoważnienie nr 13/2016

Na podstawie § 8 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 017/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 r. w sprawie upoważniam:
wprowadzenie Regulaminu Przeprowadzenia kontroli

Pana/Pani

Jacek Alberto - podinsp. ds kontroli

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

Gospodarkę Finansową oraz dotęgi przyznanej z budżetu
gminy w okresie od 01 lipca 2015r do 30 września 2016r

(oznaczenie kontroli)

w Strzelinie Osiołek Kultury

(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.07.2015r do 30 września 2016r

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 4 listopada 2016r

BURMISTRZ

Dorota Pawluk

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

(okrągła pieczęć)

potwierdzenie odbioru upoważnienia

DYREKTOR

Strzelin Osiołek Kultury

Dariusz Stajda

Strzelin 04.11.2016 r.

KW.1711.1.11.2016

Protokół

kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 lipca 2015r do 30 września 2016r w Strzelińskim Ośrodku Kultury w Strzelinie. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli, w dniach od 19 – 20.10, 24-26.10.2016r. oraz w dniach 02 – 04.11.2016r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 19/2016 z dnia 13 października 2016 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. Od dnia 25.04.2016r 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 Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie w okresie od 01 lipca do 31 grudnia 2015r. Prawdliwość 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 września 2016r. Ocena prawidłowości wydatków rzeczowych – zakup materiałów, energii i usług.
- III 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.
- IV Prawdliwość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.
- V System kontroli zarządczej w SOK.

Ustalenia kontroli:

ad.I Skorygowany plan finansowo-rzeczowy Strzeleńskiego Ośrodka Kultury na rok 2015 przewidywał na działalność statutową:

- dotację podmiotową w wysokości 999.500zł;
- dotację celową na zakup projektora kinowego w kwocie 305.000zł;
- dotację na działalność świetlic wiejskich w wysokości 239.000zł.

Oprócz dotacji plan finansowy zakładał również finansowanie przychodami własnymi w wysokości 192.650zł.

SOK w roku 2015 pozyskał środki finansowe z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach zadania „Zakup wyposażenia do nowej siedziby Strzeleńskiego Ośrodka Kultury na potrzeby prowadzenia edukacji kulturalnej” w wysokości 210.000zł.

Koszty w planie finansowo-rzeczowym na rok 2015 oraz realizacja wg skorygowanego sprawozdania w rozbięciu na poszczególne konta przedstawia się jak niżej:

w zł							
L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Skorygowany plan 2015	Wykonanie 2015	Wykonanie 01.07-31.12.2015	Dynamika %	Struktura %
1	Amortyzacja	400	92 100	96 918,38	96 918,38	105,23	6,78
2	Wynagrodzenia osobowe pracowników	401	464 000	480 616,17	246 950,21	103,58	33,60
3	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	401-2	177 400	178 765,05	106 368,81	100,77	12,50



L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Skorygowany plan 2015	Wykonanie 2015	Wykonanie 01.07-31.12.2015	Dynamika %	Struktura %
4	Składki na ubezpieczenia społeczne	411-1	88 000	87 642,43	43 867,82	99,59	6,13
5	Składki na fundusz pracy	411-2	11 000	10 696,53	5 378,62	97,24	0,75
6	Zakup materiałów i wyposażenia	421	109 200	108 681,03	45 586,96	99,52	7,60
7	Zakup energii	426	93 000	92 403,72	45 717,18	99,36	6,46
8	Zakup usług remontowych	427	46 000	45 939,07	27 658,17	99,87	3,21
9	Zakup usług pozostałych	402	283 000	282 117,85	175 874,54	99,69	19,72
10	Zakup usług telekomunikacyjnych	402-2	4 950	4 862,72	2 452,75	98,24	0,34
11	Pozostałe koszty rodzajowe	441	8 200	8 156,96	3 008,40	99,48	0,57
12	Świadczenia urlopowe	444	13 200	-	-	-	-
13	Podatki i opłaty	403	32 000	31 956,00	-	99,86	2,23
14	Zakup akcesoriów komputerowych	475	1 600	1 584,89	391,00	99,06	0,11
15	Razem		1 423 650	1 430 340,80	800 172,84	100,47	100

W dniu 21.03.2016r złożona została w Urzędzie korekta sprawozdania finansowego za rok 2015. Jednakże dane w sprawozdaniu są niezgodne z ewidencją księgową, bowiem zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych wykazuje kwotę kosztów w ramach zespołu „4” w wysokości 1.430.340,80zł, natomiast wg złożonego sprawozdania wykazano koszty w wysokości 1.732.929,55zł. Różnica wynika z faktu ujęcia w sprawozdaniu jako koszt wartości zakupionego z dotacji projektora w kwocie 305.000zł (konto 011) oraz dzieł sztuki (konto 016) w wysokości 7.500zł. Ponadto niezgodnie z ewidencją księgową wykazano koszty amortyzacji (konto 400) różnica 4.671,54zł dotyczy amortyzacji WNiP (programy komputerowe poniżej 3.500zł), wynagrodzeń – konto 401-1 różnica 17.366,24zł, konto 411- 412 różnica 905,63zł, a także konto 421 różnica 100zł.

Koszty na koncie „400” – Amortyzacja wykonanie w stosunku do skorygowanego planu wyniosło 105,23%. Koszty wynagrodzeń konto „401” dynamika wykonania w stosunku do planu rocznego wyniosła 103,58%, a koszty osobowe niezaliczone do wynagrodzeń ewidencjonowane na koncie „401-2” wykonano w stosunku do planu rocznego w wysokości 100,77%. Wykonanie powyższych kosztów świadczy o dokonaniu wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym. Dokonanie wydatku ze środków publicznych powyżej limitu wyznaczonego określoną podziałką planu finansowego stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wykonanie kosztów zakupu usług – usługi obce ewidencjonowane na koncie 402 wyniosło 178 327,29zł wg kont analitycznych wynoszą:

- zakup usług medycyny pracy	60,00zł;
- zakup usług telekomunikacyjnych	2.452,75zł;
- monitoring	738,00zł;
- konserwacja windy	2.255,82zł;
- usługi komunalne	15.581,34zł;
- usługi – występy artystyczne	55.870,00zł;
- usługi pocztowe	251,00zł;
- usługi pozostałe - konto 402(92109)-99	101.118,38zł.

Dokonano szczegółowej kontroli zakupu usług – usługi obce konto 402(92109)-99 powyżej 2 tys. zł (załącznik nr 1):

- dow.księg.498/15 - F. FSV NR 53/2015 na kwotę 5.711,01zł prace porządkowe wokół wieży;
- dow. księg.525/15 - F.79/2015 na kwotę 2.460zł okresowa kontrola budynków;
- dow. księg.529/15 - FA/358/2015/WD na kwotę 2.460zł za modernizację komputera;
- dow. księg.608/15 - F.167/2015 na kwotę 4.450zł za wynajem świetlic wiejskich;
- dow. księg.630/15 - FV/73/2015 na kwotę 3.059,01zł zabezpieczenie Dożynki Gminy;
- dow. księg.685/15 - FV/79/2015 na kwotę 4.180,77zł zabezpieczenie Święto Patrona;
- dow. księg.686/15 - FM/M/213/2015/09/0292 na kwotę 3.265,40zł ZAiKS;
- dow. księg.761/15 - F.33/2015 na kwotę 5.954,38zł usługa elektryczna;
- dow. księg.766/15 - F. S015146 na kwotę 2.829zł zasilanie energet. Dożynki, Św. Patrona;
- dow. księg.784/15 - F.247/10/2015 na kwotę 2.563,33 dystrybucja filmu „Mały Książę”;
- dow.księg. 818/15 - FM/M/213/2015/11/0044 na kwotę 3.665,40zł ZAiKS Św. Patrona;
- dow.księg. 844/15 - F.31/11/2015 na kwotę 2.706zł opracowanie nowej polityki rachunkow.;
- dow.księg. 968/15 - F.125/12/2015 na kwotę 3.500,04zł dystrybucja filmu „Listy do M.2”.

Pełną kontrolą objęto koszty usług obcych - występy artystyczne konto 402(92109)-6 (załącznik nr 2) powyżej 1.500zł. W wyniku kontroli stwierdzono zakupy w m-cu wrzesień'15 (f.4-09-2015 z dnia 14.09.2015r za koncert zespołu FEEL w dniu 26.09.2015r na kwotę 5.000zł – dow. ks. 676/15, f.10-09-2015 z dnia 26.09.2015r za koncert zespołu FEEL w dniu 26.09.2015r na Święcie Patrona Miasta w kwocie 28.670zł – dow. ks. 687/15, Rachunek 117/15 z dnia 26.09.2015r za występ zespołu MIG w wysokości 14.000zł – dow. ks. 689/15).

W miesiącu październiku zakupiono usługi (F.1 z dnia 14.10.2015r za koncert zespołu Hello My Sunshine dnia 26.09.2015r na kwotę 4.000zł dow. ks. 756/15).

Pozostałe koszty usług obcych sprawdzano wrywkowo.

Odnosnie kosztów wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń „pozostałe” stwierdzono poniesienie kosztów w m-cach VII-XII na kwotę 105.168,81zł, z czego:

- umowa o dzieło i zlecenia – orkiestra 26.705,34zł;
- umowa o dzieło i zlecenia – opiekunowie 25.066,40zł;
- umowa o dzieło i zlecenia – pozostałe 53.397,07zł.

Kontroli poddano umowy i rachunki umowy o dzieło z tytułu wykonywanych w dniu 6 września na Dożynkach Gminy programów (Piotr Molenda – występ artystyczny „Systematic” na kwotę brutto 2.748zł, Leszek Benke – program Spotkanie z Balladą na kwotę brutto 9.900zł, Piotr Wojtoń – koncert Baciary na kwotę brutto 13.000zł). Pozostałe umowy o dzieło i zlecenia nie przekraczały kwoty jednostkowej 2 tys. zł i skontrolowano wrywkowo (umowa o dzieło J. Bańkowski za wykonanie rzeźby Paula Ehrlicha na potrzeby Izby Muzealnej na kwotę 1.168zł, umowa o dzieło K. Bubula za występ artystyczny podczas obchodów Święta Miasta Straelen na kwotę brutto 1.708zł).

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

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 2015r wyniosło 45.586,96 zł.

Ustalono, że poniesiono wydatki z tytułu:

- zakup materiałów biurowych	3.668,81
- zakup środków czystości	3.467,99
- zakup opału	15.681,25
- zakup pomocy naukowych	586,00
- zakupy pozostałe	22.182,91

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe zakupu opału SOK – załącznik nr 3 (dow.749/15 – f.145/10/2015 z dnia 08.10.2015r za eko-groszek 6,540t oraz węgiel kostka 4,910t na łączną wartość 9.389,05zł, dow.958 – f.196/12/2015 z dnia 22.12.2015r eko-groszek 6,050t oraz węgiel kostka 0,220t na łączną wartość 5.116,12zł). Pozostałe zakupy opału w kwocie 1.176,08zł dotyczą opału zakupionego na potrzeby świetlic.

W ramach kontroli kosztów z tytułu zakupu usług remontowych - konto 427 stwierdzono, że wykonanie za okres lipiec-grudzień 2015 wynosi 27 658,17zł (załącznik nr 4).

Koszty usług remontowych dotyczą faktur za usługi:

- remont szczytu i montaż ogromu świetlica w Dankowicach – dow. księgowy 499/15 na kwotę 1.845zł;
- remont podłogi na scenie świetlicy wiejskiej w Dankowicach – dow. księgowy 516/15 na kwotę 1.205,40zł;
- remont podajnika kotła CO budynek SOK – dow. księgowy 557/15 na kwotę 3.690zł;
- naprawa dachu świetlicy w Pęczu – dow. księgowy 657/15 na kwotę 3,690zł;
- malowanie pomieszczeń SOK przy ul. Brzegowej – dow. księg. 691/15 na kwotę 5.289zł;
- ułożenia posadzki z płytek w świetlicy wiejskiej w Kazanowie – dow. księg. 794/15 na kwotę 5.965,89zł;
- wykonanie i montaż instalacji napowietrzająco-wywiewnej w świetlicy wiejskiej w Kazanowie – dow. księg. 798/15 na kwotę 2.992,84zł;
- ułożenie płytek ściennych w pomieszczeniu w.c. w świetlicy wiejskiej w Bierzynie – dow. księgowy 831/15 na kwotę 2.980,04zł.

W zakresie udzielania zamówień w SOK obowiązuje Zarządzenie Dyrektora SOK w Strzelinie z dnia 3.10.2014r wprowadzające zmianę w regulaminie udzielania zamówień publicznych dotyczącą wartości progu kwotowego na wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro

SOK w okresie objętym kontrolą przeprowadził 1 postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego wg procedur określonych w ustawie – Prawo Zamówień Publicznych:

1/ *Wyposażenie Sali widowiskowej Strzeleckiego Ośrodka Kultury w sprzęt kinowy.*

Zamawiający ustalił kwotę jaką zamierzył przeznaczyć na realizację zadań w wysokości 339.000,00 zł brutto, w związku z czym wyłonienie Wykonawcy następuje w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004r – PZP. W Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono w dniu

22.07.2015r pod numerem 185346-2015 ogłoszenie, określając termin składania ofert na dzień 30.07.2015r godz.11:00.

W protokole z otwarcia ofert z dnia 30 lipca 2015r określono, że w terminie ustalonym w ogłoszeniu wpłynęła 1 oferta. Komisja dokonując oceny oferty złożonej w przetargu nieograniczonym stwierdziła w protokole z dnia 5 sierpnia 2015r, że oferta nie podlega odrzuceniu w oparciu o przesłanki z art. 89 ust. 1 ustawy PZP. Komisja przetargowa podjęła wniosek o zaproponowaniu kierownikowi zamawiającego wybór oferty. O wyborze najkorzystniejszej oferty powiadomiono uczestnika postępowania e-mailem w dniu 5 sierpnia 2015r. Umowę nr ZP/1/2015 zawarto w dniu 12.08.2015r określając okres realizacji w terminie 1 miesiąca od dnia podpisania umowy. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.08.2015r pod numerem 213910-2015. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 11 września i podpisano przez przedstawicieli Zamawiającego i przedstawiciela Wykonawcy. Protokół stwierdza wykonanie dostawy sprzętu zgodnie z Umową bez uwag. Fakturę Nr 06/09/2015 z dnia 11.09.2015r na kwotę 329.763,00zł uregulowano przelewem w dniu 08.10.2015r. Na ewidencję środków trwałych przyjęto jako 1 środek trwały „Projektor kinowy cyfrowy” na łączną wartość dostarczonego sprzętu. Nie sporządzono protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na formularzu ZP-PN.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wg procedur, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w ustawie PZP (30.000 euro):

- 1/ *Dostawa nagłośnienia estradowego oraz montaż, instalacja i zestrojenie dostarczonego nagłośnienia w Sali widowiskowej SOK, a także przeszkolenie osób wyznaczonych przez Zamawiającego z obsługi zamontowanego nagłośnienia.*
- 2/ *Dostaw oświetlenia estradowego oraz montaż, instalacja i zestrojenie dostarczonego oświetlenia w Sali widowiskowej SOK, a także przeszkolenie osób wyznaczonych przez Zamawiającego z obsługi zamontowanego oświetlenia.*

Ad.1 W dniu 7 września 2015r Zamawiający skierował zaproszenia do 6 Wykonawców do złożenia ofert w terminie do dnia 10.09.2015r. Pismem z dnia 14.09.2015r unieważnił postępowanie w związku z koniecznością wprowadzenia zmian. Ponownie skierowano zaproszenia w dniu 18.09.2015r określając termin składania ofert na dzień 21 września 2015r. W terminie składania ofert wpłynęły 2 oferty spełniające warunki. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę z najniższą ceną, która stanowiła jedyne kryterium wyboru Wykonawcy. Umowę nr ZP/2/2015 zawarto w dniu 22.09.2015r określając termin wykonania do dnia 9 października 2015r. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 9 października i podpisano przez przedstawicieli Zamawiającego i przedstawiciela Wykonawcy. Faktura Nr 1206/15/WR z dnia 19.11.2015r na kwotę 118.992,75zł, określająca termin płatności na dzień 19 grudnia 2015r uregulowana została przelewem w dniu złożenia faktury tj. 19.11.2015r.

Ad.2 Zamawiający skierował w dniu 7 października 2015r drogą elektroniczną zaproszenia do 5 Wykonawców do złożenia ofert w terminie do dnia 8.10.2015r. W terminie składania ofert wpłynęły 2 oferty spełniające warunki. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę z najniższą ceną, która stanowiła jedyne kryterium wyboru Wykonawcy. W dniu 12.10.2015r zawarto umowę nr ZP/3/2015 określając termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 października 2015r. Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 30 października i podpisano przez przedstawicieli Zamawiającego i przedstawiciela Wykonawcy. Faktura Nr 1207/15/WR z dnia 19.11.2015r na kwotę 64.915,00zł, określająca termin płatności na dzień 19 grudnia 2015r uregulowana została przelewem w dniu złożenia faktury tj. 19.11.2015r.



Dyrektor SOK zarządzeniem Nr 32/2015 z dnia 18 września 2015r wprowadził zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące dla Strzelińskiego 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.

ad.II Zestawienie poniesionych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2016 r. kosztów w układzie rodzajowym.

W okresie od 1.01 do 30.09.2016 r. poniesiono koszty ogółem w kwocie 981.303,78 zł.
W rozbiciu na poszczególne konta przedstawia się to następująco:

w zł						
L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Plan 2016 po zmianie na dzień 30.06.2016r	Wykonanie 01.01- 30.09.2016	Dynamika %	Struktura %
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	404-4010	570 319	350 578,30	61,47	35,73
2	Wynagrodzenia bezosobowe	404-4170	123 400	128 115,69	103,82	13,06
3	Składki na ubezpieczenia społeczne	405-4110	189 200	66 820,45	35,32	6,81
4	Składki na fundusz pracy	405-4120	12 000	7 557,77	62,98	0,77
5	Zakup materiałów i wyposażenia	401-4210	69 000	71 903,15	104,21	7,33
6	Zakup pomocy dydaktycznych	401-4240	3 000	1 006,50	33,55	0,10
7	Zakup energii	401-4260	115 000	80 185,07	69,73	8,17
8	Zakup usług remontowych	402-4270	49 000	8 486,50	17,32	0,86
9	Zakup usług medycyny pracy	402-4280	581	400,00	68,85	0,04
10	Zakup usług pozostałych	402-4300	134 000	236 450,08	176,46	24,10
11	Zakup usług telekomunikacyjnych	402-4360	7 000	3 283,71	46,91	0,33
12	Pozostałe opłaty i składki	403-4430	25 000	20 882,81	83,53	2,13
13	Podróże służbowe krajowe	409-4410	3 500	2 046,25	58,46	0,21

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Plan 2016 po zmianie na dzień 30.06.2016r	Wykonanie 01.01- 30.09.2016	Dynamika %	Struktura %
14	Podatek od nieruchomości	409-4480	32 000	-	-	-
15	Szkolenia pracowników	409-4700	2 000	87,5	4,38	0,01
16	Nagrody dla osób fiz, prawnych	409-4190	-	3 500,00	-	-
17	Odsetki od nieterminowych wpłat	4580	100	-	-	-
18	Odpisy amortyzacyjne	4720	74 900	-	-	-
	Razem		1 410 000	981 303,78	69,60	100

Plan finansowo-rzeczowy Strzeleńskiego Ośrodka Kultury na rok 2016 zakłada dotację na działalność statutową w wysokości 1.250.000 zł, ponadto w planie przewidziano również finansowanie przychodami własnymi w wysokości 160.000zł. Wykonanie niektórych pozycji kosztów za okres 9 m-cy świadczy o dokonaniu wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym (konto „404-4170” dynamika 103,82%, konto „401-4210” dynamika 104,21% oraz konto „402-4300” dynamika 176,46%). 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 Dyrektor SOK Zarządzeniem nr 35/2016 z dnia 24 października 2016r dokonał zmiany planu finansowego poprzez zmniejszenie kwot w paragrafie „4010” o 100 tys. zł. oraz w paragrafie „4110” o 74 tys. zł. z równoczesnym zwiększeniem planu na paragrafach „4170” o 10 tys.zł, „4190” o 4 tys.zł, „4210” o 20 tys. zł i „4300” o 140 tys.zł

Ewidencja księgowa prowadzona jest w oparciu o program OPTIMA aktualna wersja 2016.6.1.1944 firmy Comarch ERP.

W roku 2016 dokonano zmiany ewidencji księgowej znacząco rozbudowując plan kont syntetycznych i analitycznych. Na okoliczność zmiany planu kont nie dokonano aktualizacji polityki rachunkowości.

Kontroli poddano koszty zakupu usług – usługi obce ewidencjonowane na koncie 402, których wykonanie za okres I-IX 2016 wynosi 248 620,29zł co stanowi 130,45% planu rocznego. Koszty usług obcych wg kont analitycznych wynoszą:

- zakup usług remontowych (remonty świetlic w Gębicach, Muchowcu i Strzegówku);	8.486,50zł
- zakup usług medycyny pracy	400,00zł;
- zakup usług telekomunikacyjnych	3.283,71zł;

- usługi obce SOK (ul.Mickiewicza)	55.568,97zł;
- usługi obce (ul.Brzegowa)	4.243,50zł;
- usługi obce sekcja fotograficzna, zabawy dla dzieci	3.004,40zł;
- organizacja imprez plenerowych	146.722,44zł.

Koszty usług obcych świetlic wiejskich wynoszą 26.910,77zł.

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

a/ konserwacja maszyn i sprzętu	10.498,88zł;
b/ dzierżawa pojemników na odpady	712,58zł;
c/ druk gazet i materiałów reklamowych	7.404,60zł;
d/ opłaty za dystrybucję filmów	11.829,94zł;
e/ usługi transportowe	365,01zł;
f/ aktualizacja oprogramowania	2.552,25zł;
g/ usługi prawne	2.029,50zł;
h/ obsługa pocztowa	819,30zł;
i/ usługi pozostałe	7.620,08zł;
j/ monitoring budynku	1.082,40zł;
k/ usługi porządkowe	3.044,03zł;
l/ usługa informatyczna	2.066,40zł;
ł/ BHP	2.100,00zł;
m/ usługa sprzątania	3.444,00zł.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe zakupu usług – konto 402-4300-4 Organizacja imprez plenerowych w cenie powyżej 2 tys. zł (załącznik nr 5).

W wyniku kontroli stwierdzono poniesienie kosztów zakupu usług:

- występ A. i M. Sikorowskich – dow. księg. nr 206/16/ZAKUP - RA/8/2016 na kwotę 13.000zł;
- spektakl Kontrabasista Osiedlowego Domu Kultury w Jeleniej Górze – dow. księg. nr 449/16/ZAKUP - F.60/2016 na kwotę 2,5 tys.zł;
- organizacja zlotu w Białym Kościele Motozloty – dow. księg. 460/16/ZAKUP – FV/40/16 w kwocie 6.000zł;
- spotkanie z artystami J.Kret – dow. księg. 463/16/ZAKUP – F.22/06/2016 w kwocie 2.750zł;
- plakaty na wystawę Dni Harcerza – dow. księg. 231/16/ZAKUP - F.00015/03/2016 na kwotę 2 tys.zł;
- organizacja dożynek zasilanie imprezy – dow. księg. 656/16/ZAKUP – F.S016132 w kwocie 2,5 tys.zł;
- program artystyczny MARACUJA music – dow. księg. 640/16/ZAKUP – F.357 na kwotę 4,5 tys. zł;
- zabezpieczenie dożynek - dow. księg. 643/16/ZAKUP - FV/67/2016 w wysokości 2.842,53zł;
- koncert Z. Wodecki dożynki – dow. księg. 644/16/ZAKUP - F.54 w kwocie 20 tys. zł;
- wynajem ekranu LED – dow. księg. nr 726/16/ZAKUP - F.7/9//2016 na kwotę 4.305zł;
- koncert AFTER PARTY – dow. księg.728/16/ZAKUP -F.94/2016 w kwocie 14,8 tys. zł;
- ochrona – nr dow. księg. 724/16/ZAKUP - FV/80/2016 na kwotę 3.118,05zł;
- występ zespołu PECTUS – dow. księg. 742/16/ZAKUP – F.ZK/010 w kwocie 34 tys. zł w kwocie 112.315,58zł.

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.

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

Ośrodek terminowo reguluje swoje zobowiązania, odsetki za opóźnienie zapłaty naliczył POLKOMTEL w wysokości 0,45zł i zaewidencjonowane zostały na koncie 751 – Koszty finansowe.

ad.III Dyrektor SOK ostatnich zmian w zakresie Regulaminu Wynagradzania Pracowników SOK dokonał Zarządzeniem nr 24/2013 z dnia 22.08.2013r z mocą od dnia 01.07.2013r, w którym powołano się na przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej sprzed jej nowelizacji. Brak również powołania się na aktualne przepisy wykonawcze tj. rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury. Nowe rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1798) weszło w życie 1 grudnia 2015r.

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 VI.2016r.

Zestawienie list płac pracowników SOK za m-cie czerwiec 2016r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	E/2016/06 wynagrodzenie	Czerwiec	30.182,53 w tym: świadczenie urlopowe 1.093,93	3.988,06	5.000,33	640,95	2.193,00	
2	EKOR/2016/06 korekta	Czerwiec	3.326,80	456,11	571,88	81,51	294,00	
3	KORE/05/2016	Czerwiec	250,74				45,00	ryczałt paliwowy
4	ŚWIUR/06/2016/E	Czerwiec	2.187,86				257,00	świadczenie urlopowe
5	UD1/06/2016/E	Czerwiec	2.500,00				360,00	umowa o dzieło
6	UD1/06/2016/U	Czerwiec	300,00				43,00	umowa o dzieło
7	UD2/06/2016	Czerwiec	500,00				72,00	umowa o dzieło

8	UD3/06/2016	Czerwiec	659,00				59,00	umowa o dzieło
9	UDK1/05/2016/U	Czerwiec	1.200,00				173,00	umowa o dzieło
10	UZLB/05/2016/E	Czerwiec	3.000,00				200,00	umowa zlecenie
11	ZL/05/2016	Czerwiec	1.185,71				79,00	umowa zlecenie
12	ZLG/05/2016/E	Czerwiec	1304,40				87,00	umowa zlecenie składanie gazety
13	ZLK/05/2016	Czerwiec	5.218,00	587,59	897,00		306,00	umowa zlecenie orkiestra
14	ZLO/05/2016/E	Czerwiec	2.395,00				159,00	umowa zlecenie orkiestra
	Razem		54.210,04	5.031,76	6.469,21	722,46	4.327,00	

Listy płać 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 14.07.2016r., a zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy uregulowano w dniu 18.07.2016r w kwocie 4.308zł. Różnica wysokości zaliczek na podatek dochodowy przekazanych za m-c czerwiec wynika z faktu błędnego naliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne od naliczonego ryczału paliwowego, którą to listę poprawiono ustalając prawidłową wysokość zaliczki, lecz nie sporządzono po korekcie raportu pomocniczego do deklaracji rocznej PIT-4R przekazując zaliczkę w zaniżonej wysokości (załącznik 6-7 zestawienie zaliczek za m-c czerwiec 2016r I wersja i po korekcie).

Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wg § 4170 wyniosły za 9 m-cy 128.115,69 i zaawansowanie w stosunku do planu rocznego wynosi 103,82 %. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły:

- opiekunów świetlic 27.200,00zł;
- orkiestry 49.175,63zł;
- koncerty i występy 13.305,00zł;
- składanie gazety 10.435,20zł;
- obsługa administracyjna 15.480,00zł;
- nauka gry na gitarze 772,00zł;
- umowy jednorazowe 9.807,86zł;
- prowadzenie zajęć filozofia 1.440,00zł;
- organizacja dożynek 500,00zł.

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 za m-c sierpień'16. W wyniku kontroli stwierdzono

nieprawidłowości w zakresie braku naliczenia składek ZUS od umowy zlecenia O.M. (załącznik nr 8). W trakcie kontroli w dniu 24.10.2016r sporządzono korektę listy płac naliczając składki ZUS pracownika w kwocie 52,59zł, składki ZUS płatnika w kwocie 80,28zł, równocześnie korygując składkę na ubezpieczenie zdrowotne o 37,30zł oraz wysokość zaliczki na podatek dochodowy o 39zł.

ad. IV W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r przychody własne wyniosły 87.805,52zł z czego dotyczące SOK (wpłaty za zajęcia w sekcjach, najem sali i sprzętu) 71.507,89zł, a dotyczące świetlic (wynajem) 9.169,75zł. Natomiast pozostałe przychody operacyjne wyniosły 8.176,07zł i dotyczyły refundacji z Urzędu Pracy z tytułu robót publicznych w wysokości 5.194,64zł, zwrot za zakup kasy fiskalnej w kwocie 700zł oraz wpłaty sponsorów na Święto Patrona Miasta na kwotę 3.100zł. Na stronie Wn konta 760 zaksięgowano korektę sprzedaży biletów do kina z tytułu wystawienia rachunków na podstawie paragonów. Przychody finansowe wyniosły 166,43zł i dotyczyły odsetek kapitałowych.

Wg zestawienia obrotów dla kont analitycznych za okres od 01 stycznia do 30 września 2016r przychody ze świadczenia usług wyniosły 97.429,91zł i obejmowały (załącznik nr 9):

- zwrot kosztów eksploatacji przy udostępnianiu sal	13.375
- wpłaty za udział w sekcji gitary	715
- wpłaty za zajęcia perkusyjne	2.825
- wynajem powierzchni na automaty z napojami	3.100
- sprzedaż książek	460
- przychody z refundacji kosztów z f. sołeckiego	29.057,20
- sprzedaż biletów kinowych	15.510
- organizacja imprez	19.856,77
- wynajem lokalu Pęcz	600

Przychody świetlic wiejskich łącznie wyniosły 11.930,94zł 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 2016r przychody w wysokości 2.187,67zł, które wynikają z księgowania 1.000zł otrzymanej darowizny od firmy ALBA na rzecz świetlicy w Gęsińcu oraz nadwyżki kasowej na dzień 25 kwietnia 2016r (raport kasowy RKB/4/2016/KASA – środki niezaewidencjonowane – 1.187,67zł). Przychody finansowe „750” wyniosły 102,23zł i dotyczyły odsetek kapitałowych w kwocie 92,32zł oraz naliczonych odsetek kontrahentom za nieterminową zapłatę w wysokości 9,31zł.

Ad.V SOK zlecił podmiotowi zewnętrznemu przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej w SOK za rok 2015. 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 07.04.2016r Dyrektor SOK złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 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.19

STRZELIŃSKI OŚRODEK KULTURY
ul. A. Mickiewicza 2, tel. 71 39 215 43
57-100 STRZELIN
.....NIP. 9141461630 REGON 1432268454
/pieczęć jednostki kontrolowanej/



.....
/podpis kontrolującego/

DYREKTOR
Strzełińskiego Ośrodka Kultury



.....
Dariusz Stepień

/podpis dyrektora Ośrodka/

Strzelin 21.11.2016r.

KW.1711.1.11.2016

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 19/2016 z dnia 13.10.2016r. wydanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin została przeprowadzona kontrola w dniach 19-20.10, 24-26.10.2016r oraz 02-04.11.2016r.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa oraz wykorzystanie dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 lipca 2015r do 30 września 2016r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 04.11.2016r.

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. Przestrzegać przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości odnośnie zakwalifikowania dowodu do ujęcia rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Bezwzględnie przestrzegać zgodności danych finansowych wynikających z ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniami z wykonania planu finansowego.
4. Doprowadzić do zaktualizowania regulaminu udzielania zamówień stosownie do wewnętrznych potrzeb SOK oraz przestrzegać przepisów art. 96 – 97 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych w zakresie dokumentowania postępowań.
5. Celem należytego zabezpieczenia mienia SOK powierzyć pracownikom Ośrodka w materialną odpowiedzialność sprzęt, który powierzono ich pieczy w związku z zajmowanym stanowiskiem.
6. Dołożyć należytej staranności w zakresie prawidłowego naliczania składek ubezpieczeń społecznych oraz zaliczek na podatek dochodowy od zawieranych umów cywilno-prawnych.
7. Zaktualizować wprowadzone zasady (politykę) rachunkowości stosownie do wprowadzonych zmian w ewidencji księgowej oraz zobligować osoby odpowiedzialne za obrót i ewidencję środkami pieniężnymi do szczególnej kontroli w tym zakresie, mającej na celu wyeliminowanie uchybień w tym zakresie (środki niezaewidencjonowane).
8. 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.

DYREKTOR
Strzeleńskiego Ośrodka Kultury

Dariusz Stępień

BURMISTRZ
Dorota Pawluk

ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

URZĄD MIASTA I GMINY
STRZELIN

Wpł. 21.12.2016

L.dz. _____

Podpis *kp-20771/16* *cm*

*Dotyczy
Sektor
Kultury*

Pani Dorota Pawnuł,

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin

Dotyczy: KW.1711.1.11.2016

W odpowiedzi na pismo po kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 1.07.2016 do 30.09.2016 r. informuję o podjętych działaniach i sposobach realizacji wniosków po kontroli:

Strzeliński Ośrodek Kultury zobowiązuje się do bezwzględnego przestrzegania przepisów, o których była mowa we wniosku pokontrolnym. Został zaktualizowany i dostosowany do wewnętrznych potrzeb regulamin udzielania zamówień. Po trwającej obecnie inwentaryzacji mienie SOK zostanie powierzone w materialną odpowiedzialność poszczególnym pracownikom merytorycznym. Zaktualizowaliśmy także zasady polityki rachunkowości. Wyeliminowano również pozostałe uchybienia i nieprawidłowości.

DYREKTOR
Strzelińskiego Ośrodka Kultury
Dariusz Stepień
Dariusz Stepień