

KW.1711.1.6.2018

### Protokół

kontroli gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji przyznanej z budżetu gminy w okresie od 01 października 2017r do 30 września 2018r w Strzelińskim Ośrodku Kultury w Strzelinie.

Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli, w dniach od 29.10 – 31.10.2018r oraz w dniach od 05 – 06.11.2018r na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin nr 16/2018 z dnia 26 października 2018 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. 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.

Stosownie do art. 4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2018r. poz. 395) 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 2017r. poz. 2077) 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 2017r oraz w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018r. Kontrola w zakresie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie. Prawidłowość ponoszenia wydatków rzeczowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych, a także przestrzeganie procedur w zakresie udzielania zamówień.
- II Prawidłowość 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 Prawidłowość rozliczeń uzyskanych dochodów własnych.
- IV System kontroli zarządczej w SOK.

Dyrektor SOK zarządzeniem Nr 40/12/2016 z dnia 30 grudnia 2016r dokonał zmiany załącznika nr 3 do zarządzenia Nr 32/2015 z dnia 18 września 2015r wprowadzającego zasady (politykę) rachunkowości obowiązującego 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.

**Ustalenia kontroli:**

ad.I W roku 2017 koszty ogółem wyniosły 1.897.169,68zł a w okresie od 1.10 do 31.12.2017 r. poniesiono koszty ogółem w kwocie 602.229,90 zł.  
Koszty w planie finansowo-rzeczowym na rok 2018 oraz realizacja planu na dzień 30.09.2018r w rozbiciu na poszczególne konta przedstawia się jak niżej:

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Wykonanie 01.10- 31.12.2017	Skorygowany plan 2018	Wykonanie 01.01- 30.09.2018	w zł	
						Dynamika %	Struktura %
1	Wynagrodzenia osobowe pracowników	404-4010	143 136,06	610 100	484 601,44	79,43	34,04
2	Dodatkowe świadczenie roczne	404-4040	-	50 000	-	-	-
3	Składki na ubezpieczenia społeczne	405-4110	29 147,96	140 000	94 412,05	67,44	6,63
4	Składki na fundusz pracy	405-4120	3 448,19	19 000	11 195,72	58,92	0,79

L.p.	Wyszczególnienie kosztów	Konto	Wykonanie 01.10- 31.12.2017	Skorygowa ny plan 2018	Wykonanie 01.01- 30.09.2018	Dyna mika %	Struk tura %
5	Wynagrodzenia bezosobowe	404-4170	49 990,43	179 600	151 963,05	84,61	10,67
6	Zakup materiałów i wyposażenia	401-4210	36 635,13	134 700	99 868,91	74,14	7,01
7	Zakup pomocy dydaktycznych	401-4240	-	2 000	492,00	24,60	0,03
8	Zakup energii	401-4260	31 197,71	100 000	98 512,92	98,51	6,92
9	Zakup usług remontowych	402-4270	35 952,99	70 000	62 760,28	89,66	4,41
10	Zakup usług medycyny pracy	402-4280	-	1 000	290,00	29,00	0,02
11	Zakup usług pozostałych	402-4300	65 240,44	364 000	309 586,35	85,05	21,74
12	Zakup usług telekomunikacyjnych	402-4360	979,30	3 000	2 979,24	99,31	0,21
13	Pozostałe opłaty i składki	403-4430	14 793,68	26 000	25 862,48	99,47	1,82
14	Świadczenia urlopowe	403-4440	16 599,24	18 000	16,599,24	92,22	1,17
15	Podróże służbowe krajowe	409-4410	1 583,92	7 000	5 714,21	81,63	0,40
16	Podatek od nieruchomości	409-4480	34 093,00	52 000	51 246,00	98,55	3,60
17	Szkolenia pracowników	409-4700	-	1 500	2 447,70	163,18	0,17
18	Nagrody dla osób fiz, prawnych	409-4190	4 650,00	-	5 200,00	-	0,37
19	Odsetki od nieterminowych wpłat	4580	8,51	-	8,51	-	-
20	Odpisy amortyzacyjne	4720	134 790,36	85 000	-	-	-
21	Wydatki inwestycyjne pozostałych jednostek	6130	-	30 000	-	-	-
	Razem		602 229,90	1 892 900	1 423 731,59	75,21	100

Strzeleński Ośrodek Kultury od roku 2017r realizuje projekt polsko-czeski pn. „Odrodzenie historii miast Svitavy i Strzelina” współfinansowanym przez Unię Europejską ze środków EFRR na kwotę 103.126,55zł.

Plan finansowo-rzeczowy Strzeleńskiego Ośrodka Kultury na rok 2018 po aktualizacji zakłada dotację na działalność statutową w wysokości 1.529.000 zł, ponadto w planie przewidziano również finansowanie przychodami własnymi z tytułu wpływów ze sprzedaży usług oraz ze sprzedaży majątku w wysokości 210.500zł. Plan finansowy zakłada także uzyskanie pozostałych

przychodów operacyjnych na kwotę 152.900zł 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 „404-4700” dynamika 163,18%). W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie środków na nagrody dla osób fizycznych w wysokości 5.200zł podczas gdy w planie finansowym w ogóle nie zakładano 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.

Ewidencja księgową prowadzoną jest w oparciu o program OPTIMA aktualna wersja 2018.5.1.1333 firmy Comarch ERP.

Dyrektor SOK zarządzeniem nr 28/2014 dokonał zmian w regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwot 30.000 EURO. W § 7 załącznika nr 1 określono, że „Dla zamówień powyżej wartości szacunkowej netto 501,00 euro do 10.000euro (włącznie) stosuje się formę rozeznania cenowego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego ... co najmniej dwóch Wykonawców.” W § 5 pkt 4 wyszczególniono przypadki odstąpienia od stosowania procedur określonych w regulaminie m.in. udzielenie zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej. Zaproszenie do składania ofert co najmniej do trzech wykonawców dotyczą procedur udzielania zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 10 tys. euro. SOK w okresie objętym kontrolą nie zarejestrował żadnego postępowania o udzielenie zamówienia wg procedur określonych w regulaminie.

Kontroli poddano koszty zakupu usług – usługi obce ewidencjonowane na koncie 402, których wykonanie za okres I-IX 2018 wynosi 375 615,87zł co stanowi 62,93% planu rocznego. Koszty usług obcych wg kont analitycznych wynoszą:

- zakup usług remontowych (remonty dachu i malowanie świetlic w Białym Kościele, płytki w kuchni Biedrzychowie, malowanie elewacji Dębniakach, wymiana okien w Piotrowicach i wymiana pokrycia dachowego oraz wymiana drzwi Wąwolnica);	62.760,28zł
- zakup usług medycyny pracy	290,00zł;
- zakup usług telekomunikacyjnych	2.979,24zł;
- usługi obce SOK (ul.Mickiewicza)	106.728,34zł;
- usługi obce (ul.Brzegowa)	2.957,50zł;
- organizacja imprez plenerowych	163.331,48zł.

Koszty usług obcych świetlic wiejskich wynoszą 36.569,03zł.

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

a/ konserwacja maszyn i sprzętu	11.182,26zł;
b/ dzierżawa pojemników na odpady	3.132,59zł;
c/ druk gazet i materiałów reklamowych	24.091,11zł;
d/ opłaty za dystrybucję filmów	676,50zł;
e/ usługi transportowe	3.274,01zł;
f/ usługi prawne	9.000,00zł;

g/ obsługa pocztowa	897,30zł;
h/ usługi pozostałe	32.760,49zł;
i/ monitoring budynku	1.623,60zł;
j/ usługi porządkowe	1.541,88zł;
k/ usługa informatyczna	4.019,09zł;
l/ BHP	2.400,00zł;
ł/ usługa sprzątnia	2.952,00zł;
m/ usługi transportowe PL – CZ	2.804,00zł;
n/ usługi noclegowe PL – CZ	550,00zł;
o/ usługi tłumaczenia	1.600,00zł;
p/ usługa gastronomiczna PL – CZ	4.223,51zł.

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

- 402-4300-4-01 instalacja elektryczna	6.028,85zł;
- 402-4300-4-02 organizacja koncertów	59.856,00zł;
- 402-4300-4- 03 wynajem sprzętu	1.845,00zł;
- 402-4300-4-05 organizacja imprez plenerowych	16.050,00zł;
- 402-4300-4-09 usługi pozostałe	3.065,00zł;
- 402-4300-4-10 organizacja dożynek	69.824,33zł;
- 402-4300-4-11 Święto Miasta	6.662,30zł.

Należy podkreślić, że na koncie 402-4300-4-11 Święto Miasta w kosztach nie ujęto faktur na kwotę 179.391,98zł, które wpłynęły w miesiącu październiku i zostały uregulowane po sporządzeniu sprawozdania za 9 m-cy 2018r. W ramach konta szczegółowej kontroli poddano zakup usług w cenie jednostkowej powyżej 5.000zł:

- Agencja Artystyczna Fun Party FV/01/10/2018 w kwocie 130.380zł obsługa koncertów;
- Respekt Security FV/115/2018 w kwocie 8.225,01zł zabezpieczenie imprezy;
- Adex Agregaty Sp. z o.o. F.43/9/2018 w kwocie 7.343,10zł wynajem agregatu.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 402-4300-4-05 Organizacja imprez plenerowych w cenie powyżej 2 tys. zł (załącznik nr 1).

W wyniku kontroli stwierdzono poniesienie kosztów zakupu usług:

- dow. księg. nr 269/18/ZAKUP – FV55/IM/2017 na kwotę 5.160zł za program słowno-muzyczny „Hej idą święta” i przygotowanie parady zimowej;
- dow. księg. nr 554/18/ZAKUP – rachunek KsN/02/2018 na kwotę 3 tys.zł pokaz walk rycerskich;
- dow. księg. nr 559/18/ZAKUP – FV28/IM/2018 na kwotę 3.690 zł. obsługa techniczna imprezy „Letnie Biesiadowanie”;
- dow. księg. nr 581/18/ZAKUP – F.01/07/2018 na kwotę 3.000zł za wykonanie autorskiego programu artystycznego „Biesiada z humorem”.

W ramach konta 402-4300-4-10 księgowano koszty usług obcych związanych z organizacją dożynek nadłączoną kwotą 69.824,33zł. Wyrywkowej kontroli poddano zakup usług o wartości zakupu powyżej 2.500zł. Koszty dotyczą zakupu następujących usług:

- dow. księg. nr 750/18/ZAKUP – F.01/09/2018 na kwotę 3.000zł koncert zespołu Avangarde;
- dow. księg. nr 753/18/ZAKUP – FV96/2018 na kwotę 3.982,74zł zabezpieczenie imprezy;
- dow. księg. nr 774/18/ZAKUP – FV4/9/H/2018 na kwotę 2.860zł catering-talon;
- dow. księg. nr 775/18/ZAKUP – FV3/9/H/2018 na kwotę 3.000zł catering-grochówka;
- dow. księg. nr 799/18/ZAKUP – F.08/09/2018 na kwotę 44.280zł koncert zespołu PIERSI.

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.

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

SOK terminowo reguluje swoje zobowiązania, na koncie 751 – Koszty finansowe brak zapisów.

ad.II 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 z późn. zm.).

Wynagrodzenia, składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy 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 III.2018r.

Zestawienie list płac SOK za m-ce marzec 2018r.

Lp	Nr listy	Miesiąc	Kwota brutto	Składki na ubezpieczenia społeczne		F.Pracy	Zaliczki na podatek dochodowy	Uwagi
				Pracownik	Pracodawca			
1	E/2018/03	Marzec	48.735,39	6.681,64	7.693,90	1.122,28	3.286,00	wynagrodzenie
2	ZLA/04/2017/E	Marzec	402,00	45,27	69,11	9,85	24,00	umowa zlecenie ABI
3	ZLN/03/2018/E	Marzec	494,00	55,62	84,91		29,00	umowa zlecenie nauka gry na gitarze
4	ZLG/03/2018/E	Marzec	1.025,00				68,00	umowa zlecenie składanie gazety
5	ZLŚ/02/2018	Marzec	6.400,00	450,40	687,60	29,40	402,00	umowa zlecenie opiekunowie świetlic
6	ZL/03/2018	Marzec	416,00				28,00	umowa zlecenie prowadzenie zespołu „Husynianki”

7	ZLKO/03/2018/E	Marzec	535,00	60,25	91,98	13,11	32,00	umowa zlecenie koncert perkusyjny
8	ZLO/03/2018/E	Marzec	5.085,00	370,71	565,91		311,00	umowa zlecenie orkiestra
9	ZPKZP/02/2018/E	Marzec	60,00				4,00	umowa zlecenie KZP
10	RD/02/2018/E	Marzec	391,30				71,00	ryczałt samochodowy
<b>Razem</b>			<b>63.543,69</b>	<b>7.663,89</b>	<b>9.877,15</b>	<b>1.174,64</b>	<b>4.255,00</b>	

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 16.04.2018r..Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy uregulowano w dniu 20.04.2018r w kwocie 4.218zł.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i odprowadzenia składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od wypłat w m-cu marcu. Błędnie naliczono w DRA składki na ubezpieczenie społeczne (zaniżono składki o 814,44zł), ubezpieczenie zdrowotne ( zaniżono o 195,70zł) oraz składki na Fundusz Pracy (zaniżono 64,57zł).

W trakcie kontroli dokonano korekty deklaracji ZUS DRA – załącznik nr 2.

Zaniżone zostały także zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 37zł.

W wyniku kontroli stwierdzono ujęcie na paragrafie „4010” – wynagrodzenia osobowe wypłaconych świadczeń urlopowych w kwocie 16.599,44zł, które winny być księgowane na koncie „4440” – Świadczenia urlopowe stosownie do planu finansowego.

Koszty z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wg 404-4170 wyniosły za 9 m-cy 151.963,05 i zaawansowanie w stosunku do planu rocznego wynosi 84,61 %. Zawarte umowy-zlecenia dotyczyły:

- opiekunów świetlic 46.677,55zł;
- orkiestry 64.820,50zł;
- koncerty i występy 3.323,00zł;
- składanie gazety 11.275,00zł;
- obsługa administracyjna 540,00zł;
- nauka gry na gitarze 3.468,00zł;
- umowy jednorazowe 19.135,00zł;
- prowadzenie zajęć filozofia 1.920,00zł;
- ABi 804,00zł.

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 3). W ramach konta ujęto następujące koszty z tytułu zawartych umów zleceń i o dzieło:

- palenie CO 771,00zł;
- catering 2.372,00zł;
- prowadzenie zespołu „Husynianki” Koła Gospodyń Wiejskich w Gęsińcu 2.912,00zł;

- koncert perkusyjny	535,00zł;
- pokaz rycerski	900,00zł;
- autorzy książek w ramach Festiwalu Literatury	6.400,00zł;
- zastępstwo na sprzątanie	1.988,00zł;
- przygotowanie do realizacji i koordynacja projektu „Droga do Niepodległości”	2.673,00zł;
- prezentacja multimedialna „Śladami Świętej Rodziny”	584,00zł.

ad. III W okresie od 1 października do 31 grudnia 2017r przychody własne wyniosły 60.714,76zł, natomiast pozostałe przychody operacyjne wyniosły 73.804,18zł.

Wg zestawienia obrotów dla kont analitycznych za okres od 01 stycznia do 30 września 2018r przychody ze świadczenia usług wyniosły 150.460,99zł i obejmowały:

- zwrot kosztów eksploatacji przy udostępnianiu sal	10.650
- wpłaty za udział w sekcji gitary	1.020
- wpłaty za zajęcia perkusyjne	3.100
- przychody pozostałe (przychody z refundacji kosztów z f. sołeckiego, dzierżawa projektora)	49.814
- organizacja imprez	56.823,31

Przychody świetlic wiejskich łącznie wyniosły 29.053,68zł i dotyczyły wynajmu sali, wynajmu naczyni i sprzętu oraz opłat za media.

Na koncie 760 – Pozostałe przychody operacyjne zaewidencjonowano w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018r przychody w wysokości 125.750,66zł dotyczą z księgowania umorzenia podatku od nieruchomości 51.246zł, sponsoringu na Jarmark Bożonarodzeniowy 1.000zł, refundacja kosztów z Urzędu Pracy zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych 4.276,79zł oraz kapitalizacja odsetek w kwocie 74,85zł.

Ad.IV SOK zlecił podmiotowi zewnętrznemu (Audit&Consulting A. Żakiewicz) przeprowadzenie oceny systemu kontroli zarządczej w SOK za rok 2017. 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 05.04.2018r Dyrektor SOK złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 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.

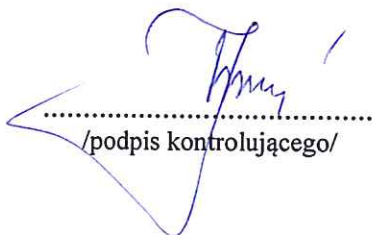
Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz.22



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

.....  
/pieczęć jednostki kontrolowanej/

  
.....  
/podpis kontrolującego/

STRZELIŃSKI OŚRODEK KULTURY  
Strzelin  
Dariusz Stepien

.....  
/podpis dyrektora Ośrodka/