

Zawidów, 23.01.2020 r.

Pan Konrad Tkaczyk
Dyrektor Ośrodka Kultury w Zawidowie

PROTOKÓŁ KONTROLI

W dniach 4 – 5 grudnia 2019 r. działając na podstawie upoważnień nr OK.077.19.2019, OK.077.20.2019, z dnia 2.12.2019 r. wydanych przez Burmistrza Miasta Zawidów zespół kontrolujący w składzie:

1. Monika Grabowska-Stachowicz – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli,
2. Marcin Rogacki – Sekretarz Miasta

przeprowadził kontrolę w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli przeprowadzonej w listopadzie 2018 r. oraz stopnia wykorzystania dotacji podmiotowej z budżetu miasta na rok 2018 i 2019.

i ustalił:

Podstawy prawne funkcjonowania Ośrodka Kultury:

- Uchwała Nr XVII/99/99 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 17 grudnia 1999 r. w sprawie utworzenia samorządowej Instytucji Kultury – Ośrodka Kultury w Zawidowie z późn. zm.;
- Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.);
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019r., poz. 1040 ze zm.);
- Ustawa z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2136);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz.2369);
- Rozporządzenie Ministra Kultury Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. 2015, poz.1798 ze zm.);
- Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r., poz. 283);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167);

1

- Uchwała Nr XXXVI/168/2017 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu miasta Zawidowa na rok 2018;
- Uchwała Nr IV/14/2018 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu miasta Zawidowa na rok 2019;

Najważniejsze przepisy wewnętrzne obowiązujące w Ośrodku Kultury:

- Zarządzenie Nr 2/2003 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 22.12.2003 r. w sprawie: zakładowego korzystania z świadczeń socjalnych z ZPŚS w Ośrodku Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 4/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 01.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości;
- Zarządzenie Nr 9/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 04.01.2010 r. w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów księgowych w Ośrodku Kultury;
- Zarządzenie Nr 15/2010 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 01 września 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej;
- Zarządzenie Nr 8/2011 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 12.12.2011 r. w sprawie: nadania Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Kultury;
- Zarządzenie Nr 2/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012 r. w sprawie ustalenia wzoru wniosku o udzielenie czasu wolnego w zamian za pracę w godzinach nadliczbowych;
- Zarządzenie Nr 3/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia rejestru umów;
- Zarządzenie Nr 8/2012 z dnia 1.10.2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 13/2012 z dnia 28.12.2012 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Kultury;
- Zarządzenie nr 2/2017 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 14 lutego 2017 r. w sprawie Regulaminu wynajmu pomieszczeń Ośrodka Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie nr 7/2017 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 25 grudnia 2017 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Ośrodka Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 1/2018 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia planu finansowego na rok 2018 (zmiany do planu wprowadzono: Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 1/2018 z dnia 8.03.2018 r., Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 2/2018 z dnia 10.05.2018 r., Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 3/2018 z dnia 7.08.2018 r., Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 4/2018 z dnia 27.09.2018 r., Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 5/2018 z dnia 11.10.2018 r., Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 6/2018 z dnia 25.10.2018 r., Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 7/2018 z dnia 31.12.2018 r.);
- Zarządzenie nr 4/2018 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenie regulaminu udzielania zamówień publicznych;
- Zarządzenie nr 11/2018 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Ośrodka Kultury w Zawidowie;

- Zarządzenie nr 14/2018 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości;
- Zarządzenie nr 15/2018 Dyrektora Ośrodka Kultury w Zawidowie z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenie regulaminu pracy Ośrodka Kultury w Zawidowie;
- Zarządzenie Nr 1/2019 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 02.01.2019 r. w sprawie ustalenia planu finansowego na rok 2019 (zmiany do planu wprowadzono: Decyzja Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 1/2019 z dnia 01.10.2019 r.).

Informacje ogólne:

Ośrodek Kultury w Zawidowie działa jako instytucja kultury wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Miejską Zawidów pod nr 1 (powstał na mocy Uchwały Nr XVII/99/99 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 17 grudnia 1999 r.). Art.13 ust.3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 poz. 1983 ze zm.) nakłada na dyrektora instytucji kultury obowiązek nadania regulaminu organizacyjnego tej instytucji. Ponadto

§ 14 statutu stanowi, że jednostki organizacyjne Ośrodka Kultury i ich zadania, strukturę oraz zasady tworzenia określa regulamin organizacyjny. Obowiązujący regulamin organizacyjny Ośrodka Kultury w Zawidowie wprowadzony został zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 01.10.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia podjęcia, zmieniony 11.12.2018 r.. W skład Ośrodka Kultury wchodzi również biblioteka. Dyrektorem Ośrodka Kultury jest Pan Konrad Tkaczyk. Pełni tę funkcję nieprzerwalnie od 14 listopada 2012 r.

Czynności kontrolne: wykonanie zaleceń pokontrolnych z 2018 r.

Zakres wystąpienia pokontrolnego:

1. W wielu przypadkach stwierdzono brak oświadczeń zleceniobiorcy dla celów podatkowych i ubezpieczenia ZUS, a w przypadkach w których dołączono powyższe oświadczenia w dużej mierze są one nieprawidłowo wypełnione, a brak stosownych wykreśleń budzi wątpliwości dotyczące konieczności objęcia ubezpieczeniem społecznym i składkami ZUS – *zrealizowano*.
2. Brak dokumentów w zakresie udzielenia zamówień publicznych, niepodlegających ustawie PZP – *zrealizowano*.

Czynności kontrolne: wykorzystanie dotacji podmiotowej z budżetu miasta na rok 2018

Obowiązujący plan finansowy na rok 2018 przyjęty zastał zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia planu finansowego na rok 2018. Zmiany do planu wprowadzono Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 1/2018 z dnia 8.03.2018 r., Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 2/2018 z dnia 10.05.2018 r., Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 3/2018 z dnia 7.08.2018 r., Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 4/2018 z dnia 27.09.2018 r., Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 5/2018 z dnia 11.10.2018 r., Decyzją Dyrektora Ośrodka

Kultury Nr 6/2018 z dnia 25.10.2018 r., Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 7/2018 z dnia 31.12.2018 r.). Dotacja podmiotowa z budżetu miasta Zawidów na 2017 r. dla samorządowej instytucji kultury określona została uchwałą budżetową Nr XXXVI/168/2017 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu miasta Zawidowa na rok 2018 w wysokości 476.000 zł, dla biblioteki dotacja wyniosła 61.000 zł. Łączna kwota przekazanej dotacji podmiotowej przez organizatora to 528.100,00 zł i 61.000,00 zł na działalność biblioteki miejskiej.

Przedmiotem kontroli za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. objęto:

1) konto 411-01 – zużycie materiałów - bieżące naprawy i konserwacja

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.689,20 zł, w tym materiały do napraw kanalizacji, parkietu, napraw w pracowniach, naprawa drzwi wejściowych, kosiarki, kasy fiskalnej oraz głośników.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT 748/18/2018 z dnia 2.10.2018 r. na kwotę 456,02 zł, (kwota zaksięgowana na koncie 370,75 zł),
- faktura VAT 877/18/2018 z dnia 21.11.2018 r. na kwotę 390,90 zł (kwota zaksięgowana na koncie 317,80 zł),
- faktura VAT FA/46/11/2018 z dnia 17.11.2018 r. na kwotę 321,35 zł (kwota zaksięgowana na koncie 261,26 zł),

2) konto 411-02 – zużycie materiałów - opał

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 22.865,22 zł,

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura FV0152/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 1697,40 zł (kwota zaksięgowana na koncie 1.380,00 zł),
- faktura FV0141/2018 z dnia 20.11.2018 r. na kwotę 1697,40 zł (kwota zaksięgowana na koncie 1.380,00 zł),
- faktura FV0137/2018 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 1697,40 zł (kwota zaksięgowana na koncie 1.380,00 zł),

3) konto 411-03 – materiały biurowe, w tym znaczki pocztowe i książka nadawcza

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.338,71 zł,

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT 113/10/SKM/2018 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 50,00 zł,
- faktura VAT FS-11523/18/28 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 200,06 zł (kwota zaksięgowana na koncie 162,65 zł),
- faktura VAT FS-11302/18/28 z dnia 6.11.2018 r. na kwotę 43,43 zł (kwota zaksięgowana na koncie 35,31 zł),

4

4) konto 411-04 – artykuły spożywcze

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 8.700,87 zł, w tym materiały na potrzeby ferii zimowych i akcji wakacyjnych, święto miasta, WOŚP, balu sylwestrowego, zabawy mikołajkowej i spotkań autorskich.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr C375F00834/11 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 140,68 zł,

5) konto 411-05 – artykuły chemiczne, środki czystości

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.858,58 zł, w tym środki czystości, sztucce jednorazowe, podgrzewacze do świeczników.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 17/2018 z dnia 28.11.2018 r. na kwotę 45,60 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 19,05 zł),

- faktura VAT 120/MAG/2018 z dnia 19.11.2018 r. na kwotę 158,44 zł,

- faktura 7639/2018/EPAR z dnia 8.11.2018 r. na kwotę 58,97 zł,

- faktura VAT FS-11521/18/28 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 158,85 zł,

6) konto 411-06 – materiały do świetlicy plastycznej

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.288,81 zł,

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT 550200369/11/18 z dnia 20.11.2018 r.,

- faktura 43/2018 z dnia 17.11.2018 na kwotę 80,00 zł,

- rachunek nr 0016 z dnia 13.11.2018 na kwotę 25,50 zł,

- faktura VAT FS 2642/2018 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 41,79 zł,

- faktura nr 37/2018 z dnia 13.11.2018 r. na kwotę 50,00 zł,

- faktura VAT FS2739/2018 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 134,95 zł,

7) konto 411-07 – materiały – obiekty sportowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.463,73 zł, w tym puchary i statuetki na potrzeby turnieju Ligii Trzech Plaż, turnieju oldbojów i turnieju FIFA,

8) konto 411-08 – wyposażenie

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.754,66 zł, w tym maty i krzesła biurowe, tablica magnetyczna, zakup świateł do sali widowiskowej, monitor i projektor.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr FA/000018/11/2018/B z dnia 8.11.2018 r. na kwotę 1279,00 zł,

9) konto 411-10 – zużycie materiałów – pozostałe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.989,54 zł, w tym kwiaty, nagrody na turnieje,

materiały dekoracyjne na salę widowiskową, fajerwerki, kartki bożonarodzeniowe, materiały dekoracyjne na organizowane imprezy (100 lat Niepodległa, święto miasta, ferie).

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 17/2018 z dnia 28.11.2018 r. na kwotę 45,60 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 26,00 zł),
- faktura VAT 108/MAG/11/2018 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 288,51 zł,

10) konto 419-1 – energia elektryczna

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.790,40 zł.

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- umowa sprzedaży energii elektrycznej nr 1/10/2015 z dnia 06.11.2015
- umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej nr JG/D13UP1303940/2013 z dnia 31.01.2013 r.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT O/S1/0137188/18 z dnia 29.11.2018 r. na kwotę 869,36 zł,
- faktura D/30/27/0039012/0191118R z dnia 21.11.2018 r. na kwotę 751,15 zł,

11) konto 419-2 – woda i ścieki

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.237,08 zł

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- umowa o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nr PW/4/W/2000 z dnia 20.01.2000r.,
- umowa o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nr PW W/002/2012 z dnia 01.06.2012r. (ORLIK).

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 4015/1/2018 z dnia 14.11.2018 r. na kwotę 304,37 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 281,82 zł),

12) konto 420-01 – usługi remontowe, przeglądy

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 7.909,39 zł, w tym remont instalacji kanalizacyjnej, wymiana rur kanalizacji sanitarnej i wodnej, udrażnianie przewodów kominowych, remont urządzeń monitoringu,

13) konto 420-02 – usługi telekomunikacyjne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.819,08 zł.

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- świadczenie usług dostępu do sieci C3.NET.PL (Nr 2009/0149 z dnia 01.02.2009 r., aneks nr 4 z 18.07.2018 r.),
- świadczenie usług telekomunikacyjnych – tel. komórkowy (Nr 2004/43 z dnia 27.04.2004r.),
- świadczenie usług telekomunikacyjnych – tel. stacjonarny (Nr 1111/04 z dnia 21.07.2004r., Nr

6

1950/2004 z dnia 15.11.2004r.), aneks z dnia 22 kwietnia 2017 r.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- faktura VAT nr 18100637982201 z dnia 1.11.2018 r. na kwotę 161,68 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 29,72 zł),
- faktura VAT F0052599200/0011/18 z dnia 1.11.2018 r. na kwotę 119,63 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 119,63 zł),

14) konto 420-03 – usługi kulturalne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 14.736,80 zł, w tym występy artystyczne z okazji święta miasta, przedstawienie podczas ferii zimowych, bilety do kina, inne programy animacyjne, wejście do parku zabaw, realizacja programów artystycznych.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- faktura VAT 02/11/2018 z dnia 13.11.2018 r. na kwotę 2.800,00 zł,

15) konto 420-04 – usługi informatyczne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 467,50 zł.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- faktura VAT FV/000187/11/18/I z dnia 2.11.2018 r. na kwotę 45,00 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 36,59 zł),

16) konto 420-05 – usługi transportowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.221,76 zł, w tym transport na lodowisko, do kina podczas ferii zimowych i akcji wakacyjnej, transport na warsztaty ceramiczne, transport zespołu Jarzębina, koszty dostaw zakupionych materiałów, produktów i urządzeń.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- faktura FV/2018/2818 z dnia 26.11.2018 r. na kwotę 350,00 zł,

17) konto 420-10 – usługi pozostałe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 25.449,31 zł, w tym czyszczenie obrusów, dorabianie kluczy, wykonanie pieczętek, obsługa medyczna i ochrona imprez i turniejów sportowych, warsztaty ceramiczne, usługi serwisowe sprzętu, gadzety na imprezy okolicznościowe, wykonanie nagłośnienia i oświetlenia sceny, usługa cateringowa, hotelowa i sanitarna podczas święta miasta,

18) konto 430-01 – wynagrodzenia osobowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 278.521,82 zł,

19) konto 430-02 – wynagrodzenia bezosobowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 39.038,15 zł.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- umowa zlecenie 41/18/zlec z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 300,00 zł brutto,

- umowa zlecenie 42/18/zlec z dnia 16.11.2018 r. na kwotę 948,35 zł brutto,
- umowa zlecenie 43/18/zlec z dnia 22.11.2018 r. na kwotę 948,35 zł brutto,
- umowa zlecenie 44/18/zlec z dnia 22.11.2018 r. na kwotę 200,61 zł brutto,

Wynikiem kontroli jest stwierdzenie, iż Główna Księgowa dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz zapewnia kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Umowy posiadają kontrasygnatę Głównego Księgowego, a przedstawione do nich rachunki oraz faktury, dokumentujące bieżące zakupy są odpowiednio oznaczone.

20) konto 435 – podróże służbowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.854,21 zł.

W roku 2018 w rejestrze było 60 delegacji. Nie potwierdza się wpływu delegacji do jednostki.

Obowiązek prowadzenia rejestrów umów wprowadzony został Zarządzeniem Nr 3/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia rejestru umów. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia tworzy się rejestr umów zleceń, umów o dzieło oraz rejestry pozostałych umów zawieranych i realizowanych przez Ośrodek Kultury w Zawidowie. W jednostce funkcjonują osobne rejestry do powyższych umów, dla każdego roku kalendarzowego.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- delegacja 53/18 z dnia 6.11.2018 – 25,07 zł,
- delegacja 54/18 z dnia 14.11.2018 – 25,07 zł,
- delegacja 55/18 z dnia 14.11.2018 – 25,07 zł,
- delegacja 56/18 z dnia 15.11.2018 – 25,07 zł,
- delegacja 57/18 z dnia 27.11.2018 – 25,07 zł.

Wszystkie dokumenty opisano zgodnie z ustawą o rachunkowości, w szczególności art. 21 określającym wymogi stawiane dowodom księgowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm..).

Uwaga:

W jednym przypadku (delegacja 53/18) nie wpisano numeru auta i pojemności silnika.

21) konto 440 - ZFŚS

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 9.781,68 zł,

22) konto 441 – pozostałe świadczenia na rzecz pracowników


Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.826,23 zł.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT FVMG/108/18 z 16.11.2018 r. na kwotę 50,00 zł,

23) konto 445-01 – ZUS ubezpieczenia społeczne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 51.063,55 zł,



8



24) konto 450 – podatki i opłaty

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 10.228,21 zł, w tym podatek od nieruchomości – 3.296,00 zł, koszt odpadów komunalnych – 1.176,00 zł, abonament RTV – 617,60 zł, opłaty środowiskowe – 1.029,04 zł, ZAIKS – 3.922,01 zł, związek artystów wykonawców – 187,56 zł.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr FM/A/213/2018/11/0064 z dnia 30.11.2018 r. na kwotę 147,60 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 120,00 zł),

25) konto 460 – pozostałe koszty

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 16.868,32 zł.

Biblioteka – rok 2018

1) konto 411-02 – opał

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.988,82 zł,

2) konto 411-03 – zakup prasy / prenumerata

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.897,78 zł,

3) konto 411-07 – zakup księgozbiorów

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 9.961,89 zł,

4) konto 411-08 – zakup księgozbiorów – Biblioteka Narodowa

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.200,00 zł,

5) konto 430-01 – wynagrodzenia osobowe Biblioteki

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 35.460,05 zł,

6) konto 440 – ZFŚS

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.185,66 zł,

7) konto 445 – składki ZUS

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.808,07 zł,

8) konto 460 – pozostałe koszty (w tym licencja)

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.001,41 zł,

Pozostałe obszary kontroli:

➤ **Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych**

Podczas analizy dokumentów o stosowanie zapisów zarządzenia w sprawie nadania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ośrodku Kultury w Zawidowie przedstawiono komplet

dokumentów do postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Dostawa ekogroszku dla potrzeb ogrzewania budynku Ośrodka Kultury w Zawidowie”. Analizując dokumenty dot. ww. postępowania zespół kontrolujący stwierdza wykonanie zaleceń pokontrolnych w tym zakresie. Wydatki ze środków publicznych podlegają planowaniu. Dokonywane są w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów (plan zamówień). Przeprowadzono rozeznanie cenowe, sporządzono notatki i protokoły oraz podpisanych umowę w sposób zgodny z obowiązującymi w jednostce przepisami. Zapewnia to racjonalizację kosztów, oznaczającą wydajność i skuteczność ich wydatkowania w związku z realizacją zamierzonych zadań.

Czynności kontrolne: wykorzystanie dotacji podmiotowej z budżetu miasta na rok 2019

Obowiązujący plan finansowy na rok 2019 przyjęty został zarządzeniem Nr 1/2019 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 02.01.2019 r. w sprawie ustalenia planu finansowego na rok 2019. Zmiany do planu wprowadzono decyzją zmiany do planu wprowadzono: Decyzją Dyrektora Ośrodka Kultury Nr 1/2019 z dnia 01.10.2019 r. Dotacja podmiotowa z budżetu miasta Zawidów na 2019 r. dla samorządowej instytucji kultury określona została uchwałą budżetową Nr IV/14/2018 Rady Miejskiej w Zawidowie z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu miasta Zawidowa na rok 2019 w wysokości 530.000 zł, dla biblioteki dotacja wyniosła 65.000 zł.

Przedmiotem kontroli za okres 01.01.2019 r. – 5.12.2019 r. objęto:

1) konto 411-01 – zużycie materiałów - bieżące naprawy i konserwacja

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.839,83 zł, w tym materiały do napraw instalacji wodnej, remont klatki schodowej, bezpieczników i przewodów elektrycznych.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr S/0156/2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 580,20 zł (kwota zaksięgowana na koncie - 471,71 zł),

2) konto 411-02 – zużycie materiałów - opał

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 22.443,33 zł.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr FV0283/2019 z dnia 5.03.2019 r. na kwotę 1290,02 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 1048,80 zł),

- faktura VAT FV0303/2019 z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 1697,40 zł (kwota zaksięgowana na koncie 1380,00 zł),

- faktura FV 0326/2019 z dnia 22.03.2019 r. na kwotę 1680,00 zł (kwota zaksięgowana na koncie 1365,85 zł),

3) konto 411-03 – materiały biurowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.064,56 zł,

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 17 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 123,50 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 27,40 zł),

4) konto 411-04 – artykuły spożywcze

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 7.408,54 zł, w tym materiały na potrzeby ferii zimowych i akcji wakacyjnych, święto miasta, WOŚP, zabaw i spotkań okolicznościowych, otwarcie harcówki i turniejów sportowych.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 550200100/03/19 z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 233,92 zł,

- faktura nr 1/03/19 z dnia 2.03.2019 r. na kwotę 107,10 zł,

- faktura nr 550200136/03/19 z dnia 21.03.2019 r. na kwotę 66,31 zł,

5) konto 411-05 – artykuły chemiczne, środki czystości

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.908,49 zł, w tym środki czystości, naczynia jednorazowe.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT FV/2019/2936 z dnia 4.03.201 r. na kwotę 250,00 zł,

6) konto 411-06 – materiały do świetlicy plastycznej

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.721,30 zł.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 3002/2019/P z dnia 16.03.2019 r. na kwotę 37,00 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 21,00 zł),

- faktura nr FV/234/2019 z dnia 14.03.2019 r. na kwotę 60,69 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 44,70 zł),

- faktura nr 17 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 123,50 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 96,10 zł),

7) konto 411-07 – materiały – obiekty sportowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.463,73 zł, w tym puchary i statuetki na potrzeby turnieju Ligii Trzech Plaż, turnieju oldbojów i mistrzostwa w wyciskaniu sztangą, sprzęt sportowy.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr 25/3/2019 z dnia 21.03.2019 r. na kwotę 131,00 zł,

8) konto 411-08 – wyposażenie

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 2.750,90 zł, w tym kosiarka spalinowa, lodówka, węże ogrodowe i drobny sprzęt komputerowy,

9) konto 411-10 – zużycie materiałów – pozostałe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.085,11 zł, w tym kwiaty, nagrody na turnieje, nagrody i materiały na potrzeby organizowanych imprez, gadżety, sprzęt elektroniczny do sali widowiskowej.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 171/03/2019 z dnia 12.03.2019 r. na kwotę 97,20 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 80,70 zł),
- faktura VAT nr FA/56/2019 z dnia 15.03.2019 r. na kwotę 95,01 zł,

10) konto 419-1 – energia elektryczna

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.778,49 zł,

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- umowa sprzedaży energii elektrycznej nr 1/10/2015 z dnia 06.11.2015
- umowa o świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej nr JG/D13UP1303940/2013 z dnia 31.01.2013 r.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr D/30/27/0039012/0210319R z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 782,06 zł,

11) konto 419-2 – woda i ścieki

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.164,07 zł,

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:


- umowa o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nr PW/4/W/2000 z dnia 20.01.2000r.,
- umowa o dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków nr PW W/002/2012 z dnia 01.06.2012r. (ORLIK).

Skontrolowano następujące dowody księgowe:


- faktura VAT nr 0817/1/2019 z dnia 14.03.2019 r. na kwotę 290,53 zł (kwota zaksięgowana na koncie 269,01 zł),

12) konto 420-01 – usługi remontowe, przeglądy

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 7.419,03 zł, w tym remont klatki schodowej, usługi kominiarskie, przegląd i wymiana gaśnic, pomiar oświetlenia ewakuacyjnego, remont ekranu projektora,



12



13) konto 420-02 – usługi telekomunikacyjne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.408,88 zł

Faktury wystawione na podstawie zawartych umów:

- świadczenie usług dostępu do sieci C3.NET.PL (Nr 2009/0149 z dnia 01.02.2009 r., aneks nr 4 z 18.07.2018 r.),
- świadczenie usług telekomunikacyjnych – tel. komórkowy (Nr 2004/43 z dnia 27.04.2004r.),
- świadczenie usług telekomunikacyjnych – tel. stacjonarny (Nr 1111/04 z dnia 21.07.2004r., Nr 1950/2004 z dnia 15.11.2004r.), aneks z dnia 22 kwietnia 2017 r.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr 19020887301630 z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 156,55 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 24,59 zł),
- faktura VAT nr F005299200/003/19 z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 104,61 zł,

14) konto 420-03 – usługi kulturalne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 33.092,62 zł, w tym występy artystyczne podczas organizowanych uroczystości, koncerty, warsztaty cyrkowe i programy animacyjne, realizacja programów artystycznych, obsługa techniczna i wynajem sprzętu na imprezy miejskie.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr 4/2019 z dnia 2.03.2019 r. na kwotę 1.200,00 zł

15) konto 420-04 – usługi informatyczne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 402,49 zł.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr FV/000189/03/19/I z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 45,00 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 36,59 zł),

16) konto 420-05 – usługi transportowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.683,89 zł, w tym transport na lodowisko i wycieczki dzieci podczas akcji wakacyjnej, transport zespołu Jarzębina, koszty dostaw zakupionych materiałów, produktów i urządzeń.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura nr 171/03/2019 z dnia 12.03.2019 r. na kwotę 97,20 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 16,50 zł),
- faktura nr 3002/2019/P z dnia 16.03.2019 r. na kwotę 37,00 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 16,00 zł),

- faktura nr FV/234/2019 z dnia 14.03.2019 r. na kwotę 60,69 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 15,99 zł),

17) konto 420-10 – usługi pozostałe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 17.002,41 zł, w tym czyszczenie obrusów, dorabianie kluczy, obsługa medyczna i ochrona imprez i turniejów sportowych, usługi serwisowe sprzętu, gadżety na imprezy okolicznościowe, wykonanie nagłośnienia i oświetlenia sceny, usługa cateringowa i sanitarna podczas święta miasta, wejście na lodowisko, usługi fotograficzne i poligraficzne, emisja materiału filmowego.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura 503 z dnia 13.03.2019 r. na kwotę 350,00 zł,
- faktura nr FR/02/03/2019 z dnia 27.03.2019 r. na kwotę 8,00 zł,
- faktura VAT nr 19020887301630 z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 156,55 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 7,98 zł),
- faktura nr FR/01/03/2019 z dnia 22.03.2019 r. na kwotę 509,20 zł,
- faktura VAT 109/MAG/03/2019 z dnia 29.03.2019 r. na kwotę 266,37 zł,

18) konto 430-01 – wynagrodzenia osobowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 257.219,93 zł,

19) konto 430-02 – wynagrodzenia bezosobowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 22.220,02 zł,

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- umowa zlecenie nr 7/19/zlec z dnia 1.03.2019 r. na kwotę 235,10 zł,

Wynikiem kontroli jest stwierdzenie, iż Główna Księgowa dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz zapewnia kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Umowy posiadają kontrasygnatę Głównego Księgowego, a przedstawione do nich rachunki oraz faktury, dokumentujące bieżące zakupy są odpowiednio oznaczone.

20) konto 435 – podróże służbowe

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.004,82 zł.

Do dnia kontroli wypłacono 38 delegacji. Nie potwierdza się wpływu delegacji do jednostki.

Obowiązek prowadzenia rejestrów umów wprowadzony został Zarządzeniem Nr 3/2012 Dyrektora Ośrodka Kultury z dnia 2.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia rejestru umów. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia tworzy się rejestr umów zleceń, umów o dzieło oraz rejestry pozostałych umów zawieranych i realizowanych przez Ośrodek Kultury w Zawidowie.

W jednostce funkcjonują osobne rejestry do powyższych umów, dla każdego roku kalendarzowego.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- delegacja nr 8/19 z dnia 4.03.2019 r. na kwotę 25,07 zł,
- delegacja nr 9/19 z dnia 6.03.2019 r. na kwotę 25,07 zł,
- delegacja nr 10/19 z dnia 18.03.2019 r. na kwotę 25,07 zł,
- delegacja nr 11/19 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę 25,07 zł,

Wszystkie dokumenty opisano zgodnie z ustawą o rachunkowości, w szczególności art. 21 określającym wymogi stawiane dowodom księgowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm..).

21) konto 440 - ZFŚS

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 8.912,43 zł,

22) konto 441 – pozostałe świadczenia na rzecz pracowników

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.221,80 zł,

23) konto 445-01 – ZUS ubezpieczenia społeczne

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 47.700,36 zł,

24) konto 450 – podatki i opłaty

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 10.717,36 zł, w tym podatek od nieruchomości – 3.610,00 zł, koszt odpadów komunalnych – 1.320,00 zł, abonament RTV – 776,4 zł, opłaty środowiskowe – 1.081,00 zł, ZAIKS – 3.929,96 zł.

Skontrolowano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr FM/A/213/2019/03/0120 z dnia 31.03.2019 r. na kwotę 147,60 zł (kwota zaksięgowana na koncie – 120,00 zł).

25) konto 460 – pozostałe koszty

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 8.215,29 zł.

Biblioteka – rok 2019

1) konto 411-03 – zakup prasy

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 3.159,19 zł,

2) konto 411-07 – zakup księgozbiorów

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 9.963,72 zł,

3) konto 411-08 – zakup księgozbiorów – Biblioteka Narodowa

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 5.896,00 zł,

4) konto 430-01 – wynagrodzenia osobowe Biblioteki

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 32.550,11 zł,

5) konto 440 – ZFŚS

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 1.229,30 zł,

6) konto 445 – składki ZUS

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 6.462,23 zł,

7) konto 460 – 02 aktualizacja licencji

Suma operacji na koncie w analizowanym okresie – 605,16 zł,

Podsumowanie bieżącej kontroli:

Pozytywnie należy ocenić gotowość pracowników jednostki do współpracy z kontrolującymi, którzy przygotowali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli. W czasie kontroli wszelkich informacji i wyjaśnień udzielali: Dyrektor Ośrodka Kultury, Główna Księgowa oraz pracownik na stanowisku ds. administracji biurowej.

Na tym czynności kontrolne zakończono, odnotowując kontrolę w książce kontroli.

POUCZENIE:


Dyrektorowi Ośrodka Kultury przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 3 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Panu Konradowi Tkaczykowi – Dyrektorowi Ośrodka Kultury w Zawidowie.

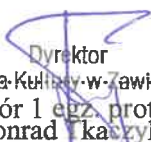
Po przeczytaniu protokołu niniejszy podpisali parafując każdą stronę:

SEKRETARZ MIASTA

Marcin Rogacki


Monika Rogacka

.....
(podpisy osób przeprowadzających kontrolę)


Dyrektor
..... Ośrodka Kultury w Zawidowie
Kwituję odbiór 1 egz. protokołu kontroli
Konrad Tkaczyk

Informacja nt. wyłączenia jawności części informacji publicznej

Z protokołu kontroli usunięte zostały imiona i nazwiska osób fizycznych, których dokumenty były badane w przebiegu kontroli.

Podstawa prawna wyłączenia jawności: art.5 ust.2 Ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1429), mówiący, że „Prawo do informacji publicznej podlega ograniczeniu ze względu na prywatność osoby fizycznej(...)” oraz art. 1.1 Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1781).
Wyłączenia jawności dokonała Monika Grabowska – Stachowicz – Kierownik Referatu Funduszy Pomocowych i Kontroli.

