

**PROTOKÓŁ**  
**problemowej kontroli gospodarki finansowej**  
**Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury**  
**w Bystrzycy Kłodzkiej**  
**ul. Wojska Polskiego 20**  
**57 – 500 Bystrzyca Kłodzka**

**REGON – 000282518**

Kontrolę przeprowadzili:

1. Marta Janicka, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 147 z dnia 24 lipca 2018 r., w okresie od 01 sierpnia 2018 r. do 10 sierpnia 2018 r., z wyłączeniem 06 sierpnia 2018 r.,
2. Monika Rokicka, młodszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 148 z dnia 24 lipca 2018 r., w okresie od 01 sierpnia 2018 r. do 10 sierpnia 2018 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury za okres od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r., z zastrzeżeniem, że w przypadkach określonych w protokole okres ten został rozszerzony.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II Księgowość i sprawozdawczość
- III Wykonanie planu finansowego
- IV Gospodarka mieniem

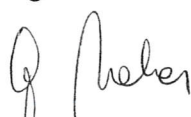
### **I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

#### **1. Dane ogólne**

Dyrektorem Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej jest pani Ewelina Walczak powołana Zarządzeniem Nr 0050.53.2015 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 16 lutego 2015 r. na czas określony od dnia 16 lutego 2015 r. do dnia 30 września 2018 r. W aktach osobowych Pani Dyrektor znajduje się pełnomocnictwo wydane przez Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem działalności statutowej Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury, w szczególności do:

1. administrowania całością mienia będącego w zarządzie Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej,
2. dysponowania rachunkiem bankowym Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej,
3. zawierania i rozwiązywania wszelkich umów związanych z mieniem określonym w pkt 1.

Głównym Księgowym jest od dnia 2 lipca 2007 r. pani ██████████, która funkcję tę sprawuje na podstawie umowy o pracę z dnia 2 lipca 2007 r. na czas od 2 lipca do 31 grudnia 2007 r., umowy z dnia 31 grudnia 2007 r. na czas od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. oraz umowy z dnia 30 grudnia 2008 r. na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 r. Dyrektor MGOK w dniu 02 lipca





2007 r. powierzyła głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), a w dniu 4 stycznia 2010 r. wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. 2077 ze zm.). Główna księgowa spełniała wymagania określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z Dyrektorem Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury, panią Ewelina Walczak została zawarta umowa nr Or.2120.2.2015 z dnia 13 lutego 2015 r., określająca warunki organizacyjno-finansowe działalności instytucji kultury oraz program jej działania, o której mowa w art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.).

## 2. Wewnętrzne regulacje prawne

Samorządowa instytucja kultury pod nazwą Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej (zwany dalej MGOK) został utworzony z dniem 1 stycznia 2004 r. na mocy Uchwały nr XIV/85/03 z dnia 27 czerwca 2003 r. Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury – Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, zmienionej Uchwałą nr LXII/549/14 z dnia 31 marca 2014 r.

Rada Miejska w Bystrzycy Kłodzkiej ww. Uchwałą nr XIV/85/03 nadała instytucji kultury nowy statut. W rozdziale III statutu określono sposób zarządzania i organizacji instytucji kultury.

Regulamin organizacyjny Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 3/2016 z dnia 19 lutego 2016 r. (regulamin został zatwierdzony przez organizatora instytucji kultury). W regulaminie określono strukturę organizacyjną MGOK, którą tworzyły: Dyrektor MGOK, Dział Administracyjny, Dział Finansowo-Księgowy, Dział Merytoryczny oraz Dział Techniczny. Zakres działania i odpowiedzialność dyrektora zostały opisane w § 6 regulaminu. W regulaminie określono również zadania poszczególnych działów.

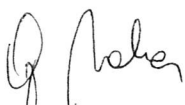
Stan zatrudnienia w MGOK na dzień 30 czerwca 2018 r. wynosił 20,25 etatów (25 osób), ponadto zatrudniano na umowy zlecenia i umowy o dzieło 22 osoby.

## 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Wykonywanie kontroli wewnętrznej w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. regulowały następujące przepisy wewnętrzne:

1. Zasady (polityka) rachunkowości stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 11/2013 Dyrektora MGOK z dnia 31 grudnia 2013 r., w tym: Zakładowy Plan Kont (załącznik nr 1);
2. Instrukcja obiegu dokumentów finansowych oraz zasad ewidencji księgowej i rachunkowości w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 02/2014 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową;
3. Instrukcja inwentaryzacyjna w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 02/2014 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową;
4. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14/2013 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 31 grudnia 2013 r.
5. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia nr 14/2013 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 31 grudnia 2013 r.

W toku wykonywania czynności kontrolnych ustalono, poniżej wymienione nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania polityki rachunkowości instytucji:




1. w Zakładowym Planie Kont (ZPK) znajdują się konta 771 – Zyski nadzwyczajne i 772 – Straty nadzwyczajne. Wprowadzona w dniu 23 września 2015 r. zmiana ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zmieniła definicję zysków i strat nadzwyczajnych (art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy) wskazując, że będą one wykazywane jedynie w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (konta te nie wykazały sald w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2017 r.);
2. w Zakładowym Planie Kont nie ujęto, stosowanego w ewidencji księgowej, konta 023 „Inne wartości niematerialne i prawne”, 291 „Należności warunkowe”, 805 „Kapitał zapasowy” – (konta te występowały w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2017 r.).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki zobowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (...), natomiast zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy, kierownik jednostki winien ustalać w formie pisemnej i aktualizować dokumentację zasad rachunkowości. W związku z powyższym kontrolujące na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjęły wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr I/1, str. 1-4**) od Pani Dyrektora MGOK. Z wyjaśnienia wynika, że „konto 291 zostało ujęte w ZPK przy kontach pozabilansowych, konta 023 oraz 805 były przez omyłkę wprowadzone do ksiąg, a w bieżącym roku omyłka została poprawiona.

*Natomiast w kwestii kont 771 i 772 – zgodnie z nowymi uregulowaniami od 2016 roku Instytucja nie ewidencjonowała w swoich księgach zysków i strat nadzwyczajnych. Wszelkie skutki zdarzeń, które wcześniej wpływały na zyski i straty nadzwyczajne, obecnie zaliczane są do pozostałej działalności operacyjnej. Obroty kont 771 oraz 772 w księgach rachunkowych jednostki wykazują stany zerowe. Dyrektor w bieżącym miesiącu wprowadzi zmiany w obowiązującym w jednostce planie kont”.*

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Ewidencja operacji gospodarczych Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej prowadzona była w urządzeniach księgowych ustalonych w zakładowym planie kont.

W jednostce do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany był system komputerowy enova365 firmy Soneta Sp. z o.o. z Krakowa, obejmujący moduły: ewidencja środków pieniężnych, Kadry płace, księgowość, Księga inwentarzowa i Faktury.

### 2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu (odnosząc się tylko do przypadków nieprawidłowych).

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą rzetelności wykazywania danych objęto sprawozdanie:

- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r.
- Rb- N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r.
- Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r.;
- Rb – UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych za

*g. Nole*

*CP*

okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r.

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

#### 4. Gospodarka kasowa

Podstawą prowadzenia gospodarki kasowej w MGOK była instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, wprowadzona Zarządzeniem nr 14/2013 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 31 grudnia 2013 r.

Prowadzenie obsługi kasowej Dyrektor MGOK powierzył pani E.K. – kierownikowi ds. administracyjnych zakresem czynności ze stycznia 2005 r. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało przez osobę prowadzącą obsługę kasy złożone w dniu 13 września 2004 r. oraz 25 października 2015 r.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie została ustalona przez Dyrektora MGOK Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w kwocie 3.000 zł.

Dnia 02 sierpnia 2018 r. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę w kasie, z której sporządzono odrębny protokół (stanowi załącznik nr 1 do protokołu). Ustalony rzeczywisty stan gotówki przechowywany w kasie był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Ustaień w zakresie prawidłowości gospodarki kasowej dokonano na podstawie raportów kasowych z grudnia 2017 r. - nr RK/KASA/2017/12/0001 za okres od 01 do 10 grudnia 2017 r., nr RK/KASA/2017/12/00002 za okres od 11 do 20 grudnia 2017 r., nr RK/KASA/2017/12/00003 za okres od 21 do 31 grudnia 2017 r., ze stycznia - nr RK/KASA/2018/01/0001 za okres od 01 do 10 stycznia 2018 r., nr RK/KASA/2018/01/00002 za okres od 11 do 20 stycznia 2018 r., nr RK/KASA/2018/01/00003 za okres od 21 do 31 stycznia 2018 r., wraz z dołączonymi do nich dowodami źródłowymi.

Kontrola wykazała, że:

1. zachowano zasadę chronologii ewidencji obrotów kasowych. Dowody obrotu gotówkowego, oznakowano poprzez zamieszczenie na nich numeru raportu kasowego;
2. realizowano wypłaty gotówkowe na podstawie źródłowych dowodów, dokumentujących rozchody kasowe,
3. wszystkie dowody/rachunki zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty (wykonanie tych czynności potwierdzono podpisami osób odpowiedzialnych),
4. raporty kasowe badanego okresu były poddane kontroli sprawdzającej;

Inwentaryzacja stanu gotówki znajdującej się w kasie metodą spisu z natury została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2017 r.

Stwierdzony stan gotówki był zgodny ze stanem ewidencyjnym na koncie syntetycznym 100 „Kasa”.

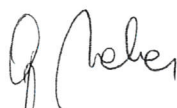
#### 5. Gospodarka bankowa

Bankową obsługę Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej wykonywał Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Strzelinie na podstawie umowy nr 10/MULTI/JST/17/BT z dnia 17 maja 2017 r., zawartej na okres do dnia 16 maja 2021 r. W ramach ww. umowy na prowadzenie obsługi bankowej budżetu utworzony został rachunek bieżący jednostki nr 70 9588 0004 9700 6682 2000 0010 oraz rachunek pomocniczy ZFŚS o nr 91 9588 0004 9700 6682 2000 0020.

Poprzednio obowiązywała umowa nr 10/MULTI/JST/13/BT z dnia 8 lipca 2013 r. zawarta z Gospodarczym Bankiem Spółdzielczym w Strzelinie.

Prawidłowość, terminowość i zupełność dokumentowania obrotów bankowych oraz ich ewidencję w urządzeniach księgowych sprawdzono dla rachunku bieżącego w oparciu o dowody księgowe dołączone do wyciągów bankowych z miesiąca: grudnia 2017 r. (od nr D/2017/24352 do nr D/2017/24651) oraz stycznia 2018 r. (od nr D/2018/00001 do nr D/2018/00361).

Dowody źródłowe poddane zostały kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zawierały




potwierdzenie faktu wykonania określonych robót, usług oraz opatrzone były dekretem, zdarzenia ujmowano w ewidencji księgowej w okresach, w których wystąpiły.

Stan środków pieniężnych na koniec grudnia 2017 r. wynikający z urzędzenia księgowego – konto 130 oraz 135 był zgodny ze stanem wykazany przez bank w zawiadomieniu o stanie salda rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2017 r. sporządzonych dla rachunków jednostki.

## 6. Rozrachunki i roszczenia

Stan rozrachunków na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazany w bilansie jednostki wynosił: po stronie należności krótkoterminowych – 16.335,28 zł, na które składały się należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 16.061,93 zł (konto 201) oraz z tytułu rozliczenia podatku Vat naliczonego w wysokości 273,35 zł (konto 225); po stronie zobowiązań krótkoterminowych – 140.185,84 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 74.121,98 zł (konto 201, 202), z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych w wysokości 50.012,39 zł (konto 220 – rozrachunki z tytułu dotacji podmiotowej (196,24 zł), 223 – rozrachunki z US z tytułu Vat (3.609 zł), 228 – podatek od umów zleceń oraz rozrachunek z tytułu PIT (10.501 zł), 229 – ubezpieczenia ZUS (35.706,15 zł)), z tytułu wynagrodzeń w wysokości 10.388,51 zł (konto 231) oraz inne zobowiązania w wysokości 2.212,77 zł (konto 241- ubezpieczenia grupowe pracowników, potrącenia komornicze (1.387,72 zł) oraz 247 – gwarancje i zabezpieczenia, dopłaty (825 zł)).

Zwrotu dotacji dot. Projektu Interaktywni na Pograniczu w wysokości 916,24 zł dokonano 30 stycznia 2018 r. (wb nr 020/2018). Zobowiązania publicznoprawne dot. podatku od towarów i usług Vat za grudzień 2017 r. zapłacono dnia 24 stycznia 2018 r. (wb nr 016/2018), „Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT4” zapłacono dnia 17 stycznia 2018 r. (wb nr 011/2018) oraz 15 lutego 2018 r., zobowiązania z tytułu składek ZUS uregulowano dnia 15 stycznia 2018 r. (wb nr 009/2018). Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych w kwocie 10.388,51 zł zapłacono: dnia 15 stycznia 2018 r. (wb nr 009/2018), dnia 9 stycznia 2018 r. (wb nr 005/2018), dnia 5 stycznia 2018 r. (wb nr 004/2018), dnia 3 stycznia 2018 r. (wb nr 002/2018), dnia 2 stycznia 2018 r. (wb nr 001/2018). Zobowiązania z tytułu ubezpieczenia grupowego pracowników uregulowano dnia 12 stycznia 2018 r. (wb nr 008/2018).

## 7. Inwentaryzacja

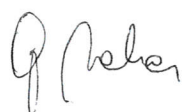
Jednostka przeprowadziła wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. inwentaryzację sald należności i zobowiązań zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu należności. Z weryfikacji sporządzono protokoły. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto dokonano inwentaryzacji stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych (stwierdzono zgodność zapisów w ewidencji księgowej ze stanem faktycznym) – metodą potwierdzenia sald oraz środków pieniężnych znajdujących się w kasie (zgodne ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej) - metodą spisu z natury.

## III. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

W uchwale nr XXXIV/274/16 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Bystrzyca Kłodzka na 2017 rok zaplanowano dla Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, dotacje w kwocie 1.947.050 zł, w tym:

- dział 750 rozdział 75075 § 2480 – 167.000 zł,
- dział 921 rozdział 92105 § 2480 – 5.000 zł,
- dział 921 rozdział 92108 § 2480 – 23.000 zł,




- dział 921 rozdział 92109 § 2480 – 1.752.050 zł,

W uchwale nr XLIX/400/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka na rok 2018 zaplanowano dla Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej dotacje w kwocie 2.488.990 zł, w tym:

- dział 750 rozdział 75075 § 2480 – 240.000 zł,
- dział 921 rozdział 92108 § 2480 – 26.500 zł,
- dział 921 rozdział 92109 § 2480 – 2.222.490 zł,

## 1. Przychody

Przychody Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej za rok 2017 wyniosły ogółem 2.993.565,13 zł, w tym:

- dotacje i dopłaty do bieżącej działalności – 2.598.102,07 zł
- przychody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych – 234.058,36 zł,
- pozostałe przychody finansowe i operacyjne – 161.404,70 zł

W roku 2017 przychody ze sprzedaży usług Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury stanowią 97,96% planowanej sprzedaży usług. W strukturze przychodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych największą pozycję stanowią wpływy z najmu lokali użytkowych – 168.125,67 zł oraz wyposażenia, pozostałe – 32.186,20 zł, lokali mieszkalnych i sal – 33.746,49 zł. Przekazana dotacja podmiotowa stanowi 99,72 % planu na rok 2017.

W I półroczu 2018 roku przychody ogółem wyniosły 1.770.046,14 zł i dotyczą:

- dotacji i dopłat do bieżącej działalności – 1.623.932,63 zł
- przychodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych 142.018,19 zł
- pozostałych przychodów finansowych i operacyjnych – 4.095,32 zł

Zrealizowane w tym okresie przychody ze sprzedaży usług MGOK stanowią 51,85% wielkości planowanych na dany okres. W strukturze przychodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych największą pozycję stanowią wpływy z najmu lokali użytkowych 84.122,68 zł oraz wyposażenia, pozostałe – 32.118,89 zł, lokali mieszkalnych i sal – 25.776,62 zł.

Przekazana dotacja podmiotowa w analizowanym okresie stanowi 59,11 % planu na rok 2018.

### 1.1. Przychody z wynajmu pomieszczeń i sal

Opłaty za wynajem sal w MGOK, Wiejskich Ośrodkach Kultury i Świetlicach Wiejskich będących w zarządzie MGOK zostały określone w Zarządzeniu nr 16/2014 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury z dnia 31 grudnia 2014 r., a opłaty za korzystanie z Sali gimnastycznej w Wilkanowie reguluje Zarządzenie nr 0060.286.2014 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 5 września 2014 r., obecnie Zarządzenie Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej nr 0050.15.2018 z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia opłat za korzystanie z sali gimnastycznej w Wilkanowie.

Kontrolą zostały objęte umowy najmu i faktury :

- umowa najmu z dnia 8 listopada 2010 r. zawarta od 10 listopada 2010 r. na okres 120 miesięcy. Przedmiotem umowy był wynajem lokalu użytkowego w celu prowadzenia działalności obejmującej świadczenie usług bankowych i finansowych wraz ze wszystkimi czynnościami pomocniczymi. Ustalono czynsz za wynajem lokalu w kwocie 810 zł netto + VAT za miesiąc. Płatność dokonywana raz w miesiącu na rachunek bankowy Wynajmującego wskazany każdorazowo na fakturze VAT, w terminie 21 dni od doręczenia Najemcy prawidłowo wystawionej faktury. Wynajmującemu przysługuje prawo waloryzacji czynszu nie częściej jednak niż raz w roku, począwszy od 1 lutego 2012 r., na podstawie wskaźnika średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w bieżącym roku w stosunku do roku ubiegłego ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Waloryzacja czynszu wymaga złożenia Najemcy przez Wynajmującego pisemnego oświadczenia nie później niż do dnia 31

*[Podpis]*

*[Podpis]*

marca każdego roku. Oprócz czynszu, najemca zobowiązuje uiszczać opłaty z tytułu mediów i usług dostarczanych do obiektu. W I połowie 2018 r. wystawiono faktury dokumentujące najem: nr F/001/1/2018 z 4 stycznia 2018 r. za czynsz od 1 stycznia do 31 stycznia 2018 r. na kwotę 2.894,98 zł, nr F/004/2/2018 z 5 lutego 2018 r. za czynsz od 1 lutego do 28 lutego 2018 r. na kwotę 2.894,98 zł, nr F/001/3/2018 z 5 marca 2018 r. za czynsz od 1 marca do 31 marca 2018 r. na kwotę 2.894,98 zł, nr F/001/4/2018 z 3 kwietnia 2018 r. za czynsz od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2018 r. na kwotę 2.894,98 zł, nr F/001/5/2018 z 8 maja 2018 r. za czynsz od 1 maja do 31 maja 2018 r. na kwotę 2.894,98 zł, nr F/001/6/2018 z 4 czerwca 2018 r. za czynsz od 1 czerwca do 30 czerwca 2018 r. na kwotę 2.894,98 zł.

- umowa z dnia 5 kwietnia 2017 r. zawarta na okres od 5 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Przedmiotem umowy był wynajem lokalu (Sali tanecznej) w celu prowadzenia zajęć tańca. Wysokość czynszu ustalona w umowie 316,65 zł. + podatek VAT. Czynsz płacony do 10 każdego miesiąca z dołu na podstawie otrzymanej faktury VAT wraz z odsetkami ustalonymi w razie zwłoki. W miesiącach, w których przypadają ferie zimowe oraz w czerwcu, lipcu, sierpniu opłaty nie będą pobierane. Należność najemca uiszcza w kasie MGOK lub na wskazane na fakturze nr konta bankowego. W 2017 roku wystawiono faktury dokumentujące najem: nr F/268/2017 z 30 listopada 2017 r. kwota 389,48 zł, nr F/234/2017 z 31 października 2017 r. na kwotę 389,48 zł, nr F/210/2017 z 30 września 2017 r. na kwotę 389,48 zł, nr F/144/2017 z 31 maja 2017 r. na kwotę 389,48 zł, nr F/119/2017 z 28 kwietnia 2017 r. na kwotę 389,48 zł.

Dodatkowo skontrolowano faktury dotyczące m.in. wynajmu sali gimnastycznej, oświetlenia czy energii elektrycznej:

- faktura nr F/018/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. dotyczy wynajmu Sali gimnastycznej w Wilkanowie, nabywca Zespół Szkół w Wilkanowie, kwota 5.880,97 zł,
- faktura nr F/183/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. dotyczy wynajmu oświetlenia, nabywca REMIX1 Sp. z o.o., kwota 4.920 zł,
- faktura nr F/239/2017 z dnia 31 października 2017 r. dotyczy energii elektrycznej (oświetlenie uliczne przy WOK w Starej Bystrzycy – okres 01.01.2017 – 31.10.2017 – 304 dni x 23,23 kw/dzień), nabywca Gmina Bystrzyca Kłodzka, kwota 3.127,02 zł.

## 2. Koszty

Zgodnie z danymi ujętymi w planach finansowych: planowane koszty w 2017 r. wynosiły 3.005.755 zł – wykonanie 2.991.184,71 zł, planowane koszty w I połowie 2018 r. wynosiły 3.409.648 zł – wykonanie 1.757.912 zł.

W strukturze kosztów roku 2017 największą pozycję stanowią koszty wynagrodzeń pracowniczych wynikających z umów o pracę oraz umów zlecenia i dzieła, koszty zużycia materiałów i energii, koszty usług obcych oraz koszty związane z organizacją imprez, materiały promocyjne. Koszty wynagrodzeń wynoszą 1.163.214,10 zł i stanowią 38,88 % ogółu poniesionych kosztów, z czego 27,57% przypada na wynagrodzenia za pracę pracowników etatowych, a 11,31% na umowy zlecenia i o dzieło. Składki na ubezpieczenia społeczne stanowią ok. 6,01% kosztów ogółem, tj. 179.805,50 zł. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników stanowią 0,34% kosztów ogółem, natomiast odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynoszą 26.242,70 zł, co stanowi 0,88% wartości kosztów.

Koszty zużycia materiałów i energii wynoszą 454.854,44 zł, w tym: materiały podstawowe w działalności kulturalnej (40.785 zł), materiały budowlane i techniczne (67.236,99 zł), paliwo, części zapasowe i ogumienie (37.048,50 zł), zakup energii (88.937,02 zł), zakup opału (179.455,32 zł), materiały biurowe i gospodarcze (23.609,86 zł), pozostałe (17.781,75 zł).

Koszty usług obcych wynoszą 505.578,27 zł, tj. 16,90% kosztów ogółem i obejmują: Usługi transportowe (24.350,02 zł), usługi serwisowe (59.564,36 zł), usługi telekomunikacyjne i pocztowe (13.195,39 zł), usługi remontowe (21.057,39 zł), usługi komunalne (21.287,86 zł),

*G. Nela*

*CT*

pozostałe usługi (366.123,25 zł).

Koszty związane z organizacją imprez wynoszą 272.625,86 zł i stanowią 9,11% w strukturze poniesionych kosztów. Koszty materiałów promocyjnych stanowią ok. 3,77% kosztów, tj. 112.700,02 zł.

Pozostałe koszty rodzajowe wynoszą 12.757,24 zł i stanowią 0,42% ogółu poniesionych kosztów. Obejmują głównie koszty ubezpieczenia mienia i ubezpieczenia organizacji imprez.

W I półroczu 2018 r. koszty wynoszą 1.757.912 zł, w ich strukturze największą pozycję stanowią koszty wynagrodzeń pracowniczych wynikających z umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych, umów zleceń i o dzieło, koszty zużycia materiałów i energii, koszty usług obcych oraz koszty związane z organizacją imprez, materiały promocyjne. Koszty wynagrodzeń wynoszą 631.864,58 zł i stanowią 35,95% ogółu poniesionych kosztów, z czego 27,25% przypada na wynagrodzenia za pracę pracowników etatowych, a 8,70% na umowy zlecenia i o dzieło. Składki na ubezpieczenia społeczne stanowią ok. 5,75% kosztów ogółu, tj. 101.074,62 zł. Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników stanowią 0,34% kosztów, natomiast odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wynoszą 19.160,27 zł, co stanowi 1,09% kosztów.

Koszty zużycia materiałów i energii wynoszą 246.132,14 zł i obejmują: materiały podstawowe w działalności kulturalnej (13.198,35 zł), materiały budowlane i techniczne (20.828,76 zł), paliwo, części zapasowe i ogumienie (20.386,92 zł), zakup energii (50.664,25 zł), zakup opału (107.912,62 zł), materiały biurowe i gospodarcze (10.491,47 zł), pozostałe (22.649,77 zł). Znaczącą pozycję stanowią również koszty usług obcych o wartości 339.311,68 zł, tj. 19,31% w kosztach ogółem. Są to usługi serwisowe (24.919,33 zł), usługi transportowe (5.224 zł), usługi telekomunikacyjne i pocztowe (7.220,49 zł), usługi komunalne (11.798,80 zł), pozostałe usługi (290.149,06 zł).

Koszty związane z organizacją imprez, materiały promocyjne wynoszą 246.993,57 zł i stanowią 14,05% w strukturze poniesionych kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe wynoszą 19.264,13 zł i stanowią 1,09% ogółu poniesionych kosztów. Są to głównie koszty ubezpieczenia mienia i ubezpieczenia organizacji imprez.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość opłacania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, oraz terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zakupu usług obcych, zużycia materiałów i energii oraz koszty związane z organizacją imprez, materiały promocyjne.

## 2.1. Koszty bieżące

### 2.1.1. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrola terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. wykazała, że zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 200 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz.1509).

Kontrola terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. wykazała, że składki odprowadzane były w terminie określonym przepisami art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.). Zestawienie odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy przedstawiono w **aktach kontroli część B nr III/1, str. 5-7.**

### 2.1.2. Koszty pozostałe

Koszty usług obcych w 2017 roku przedstawiały się następująco: plan 505.605 zł, wykonanie 505.578,27 zł.

Kontrolą objęto koszty ujęte na kontach:






Konto 402-05 „Usługi remontowe” plan 21.061 zł, wykonanie 21.057,39,  
Konto 402-02 „Usługi serwisowe” plan 59.565 zł, wykonanie 59.564,36 zł.

Koszty zużycia materiałów i energii w 2017 roku plan 455.999 zł, wykonanie 454.854,44 zł.

Kontrolą objęto koszty ujęte na kontach:

Konto 401-01 „Materiały podstawowe w działalności kulturalnej” plan 40.786 zł, wykonanie 40.785 zł.

Konto 401-07 „Energia” plan 88.8946 zł, wykonanie 88.937,02 zł.

Koszty organizacji imprez w 2017 roku plan 398.596 zł, wykonanie 385.325,88 zł.

Kontrolą objęto koszty ujęte na kontach:

Konto 406-01 Koszty organizacji imprez plan 257.330 zł, wykonanie 244.062,68 zł.

Kontrolą terminowości regulowania zobowiązań objęto losowo wybrane faktury z w/w grup kosztów.

Konto 402-05 „usługi remontowe” obroty 21.057,39 zł. Zakup usług udokumentowano fakturami VAT: nr 0899/2017 z 29 września 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 103,80 zł (zapłata 13 października 2018 r. wb 198/2017), nr 214 z 1 września 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 492 zł (zapłata 15 września 2017 r. wb 177/2017), nr 034/17 z 16 sierpnia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 975,81 zł (zapłacono 30 sierpnia 2017 r. wb 165/2017), nr 7/2017 z 19 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 8.851,45 (zapłacono 27 czerwca 2017 r. wb 120/2017), nr 5/2017 z 25 kwietnia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 5.063,55 zł (zapłacono 9 maja 2017 r. wb 086/2017), nr 007/17 z 24 marca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1264,94 zł (zapłacono 7 kwietnia 2017 r. wb 067/2017), nr 18/2017 z 20 marca 2017r. ujętą na koncie w kwocie 1.275 zł (zapłacono 3 kwietnia 2017 r. wb 063/2017), nr 2/2017 z 13 lutego 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.927,52 zł (zapłacono 27 lutego 2017 r. wb 038/2017), nr FS 21/2017 z 2 lutego 2017r. ujętą na koncie w kwocie 681,68 zł (zapłacono 16 lutego 2017 r. wb 031/2017), nr 1/2017 z 13 stycznia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 421,64 zł (zapłacono 27 stycznia 2017 r. wb 017/2017).

Konto 402-02 „usługi serwisowe” obroty 59.564,36 zł. Kontroli dokonano w oparciu o losowo wybrane faktury nr 00070/2017 z 20 marca 2017 r. ujętą w kwocie 1.270,96 zł (zapłacono 3 kwietnia 2017 r. wb 063/2017), nr SE2754/17/FV z 20 września 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.782,86 zł (zapłacono 4 października 2017 r. wb 191/2017), nr 16/07/2017 z 27 lipca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.626,34 zł (zapłacono 10 sierpnia 2017 r. wb 152/2017), nr 591/2017 z 26 lipca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.629,99 zł (zapłacono 16 sierpnia 2017 r. wb 155/2017), nr 111/2017 z 17 lipca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.045,50 zł (zapłacono 17 lipca 2017 r. gotówka, rozliczenie pobranej gotówki z 18 lipca 2017 r.), nr 01/03/2017 z 28 marca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 4.800 zł (zapłacono 11 kwietnia 2017 r. wb 069/2017), nr SE0986/17/FV z 23 marca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.782,86 zł (zapłacono 13 kwietnia 2017 r. wb 071/2017), nr 5/1/2017 z 23 stycznia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 4.698,60 zł (zapłacono 2 lutego 2017 r. wb 021/2017).

Konto 401-07 „Energia” obroty 88.937,02 zł. Kontroli dokonano w oparciu o losowo wybrane faktury nr D/D1/0202279/17 z 4 września 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1773,17zł (zapłacono 15 września 2017 r. wb 177/2017), nr D/D10174383/17 z 1 sierpnia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.876,73 zł (zapłacono 16 sierpnia 2017 r. wb 155/2017), nr D/30/90075173/0360517R/P z 24 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.379,20 zł (zapłacono 2 czerwca 2017 r. wb 104/2017), nr D/D1/0100493/17 z 4 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.016,05 zł (zapłacono 17 maja 2017 r. wb 092/2017), nr D/D1/0051383/17 z 2 marca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.601,95 zł (zapłacono 15 marca 2017 r. wb 050/2017), nr O/S1/0011176/17 z 7 lutego 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.886,64 zł (zapłacono 9 marca 2017 r. wb 046/2017), nr D/D1/0024724/17 z 2 lutego 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.819,12 zł (zapłacono 16 lutego 2017 r. wb 031/2017), nr D/D1/0254180/17 z 17 listopada 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.206,83 zł (zapłacono 16

*G. Nole*

*RT*

listopada 2017 r. wb), nr O/S1/0022720/17 z 8 marca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.219,15 zł (zapłacono 6 kwietnia 2017 r. wb 066/2017), nr D/D1/0074934/17 z 4 kwietnia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.162,06 zł (zapłacono 18 kwietnia 2017 r. wb 073/2017), nr O/S1/0057912/17 z 7 czerwca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.409,66 zł (zapłacono 6 lipca 2017 r. wb 127/2017), nr D/D1/0151755/17 z 3 lipca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.940,48 zł (zapłacono 14 lipca 2017 r. wb 133/2017), nr D/D1/0221250/17 z 3 października 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.940,20 zł (zapłacono 16 października 2017 r. wb 199/2017), nr O/S1/0130266/17 z 20 grudnia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 4.385,10 zł (zapłacono 18 stycznia 2018r. wb 012/2018).

Konto 401-01 „Materiały zużywane w działalności kulturalnej” obroty 40.785 zł. Kontroli dokonano w oparciu o losowo wybrane faktury nr 481/11/2017 z 20 listopada 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.564,04 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 21 listopada 2017 r.), nr 65 z 26 czerwca 2017 r. ujętą w kwocie 510,25 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z dnia 28 czerwca 2017 r.), nr G/0006/06/2017 z 20 czerwca 2017 r. ujętą w kwocie 13.534,99 zł (zapłacono 30 czerwca 2017 r. wb 123/2017), nr 190/17 z 19 czerwca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.330 zł (zapłacono 30 czerwca 2017r. wb 123/2017), nr 12/06/2017 z 8 czerwca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 3.465,60 zł (zapłacono 26 czerwca 2017 r., wb 119/2017), FS/2017/05/095 z 15 maja 2017r. ujętą na koncie w kwocie 5.197 zł (zapłacono 29 maja 2017 r. wb 100/2017), nr FA/533/2017 z 11 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.421,34 zł ( zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 12 maja 2017 r. ), nr 80/04/2017 z 28 kwietnia 2017r. ujętą na koncie w kwocie 1.449,09 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 4 maja 2017 r.), nr 33/2017 z 18 stycznia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 683 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 19 stycznia 2017 r.).

Konto 406-01”Koszty organizacji imprez” obroty 244.062,68 zł. Kontroli dokonano o losowo wybrane faktury: nr 1/2017/11 z 10 listopada 2017 r. ujętą w kwocie 3.200 zł (zapłacono 17 listopada 2017 r. wb 222/2017), nr F/1/17/000791 z 24 października 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.313 zł (zapłacono 7 listopada 2017 r. wb 214/2017), nr F/1/17/000792 z 24 października 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 9.715 zł (zapłacono 7 listopada 2017 r. wb 214/2017), nr F/1/17/000751 z 12 października 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.400 zł (zapłacono 18 października 2017 r. wb 201/2017), nr F/1/17/000750 z 12 października 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 4.900 zł (zapłacono 18 października 2017 r. wb 201/2017), nr FS\_15863/10/2017 z 9 października 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.587,98 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 12/10/2017 r.), nr F/1/17/000643 z 30 sierpnia 2017 r ujętą na koncie w kwocie 25.023 zł (zapłacono 28 września 2017 r. wb 186/2017), nr F/1/17/000569 z 31 lipca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.940 zł (zapłacono 21 sierpnia 2017 r. wb 158/2017), nr F/1/17/000435 z 21 czerwca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 5.966 zł (zapłacono 5 lipca 2017 r. wb 116/2017), nr 000873/2017 z 20 czerwca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.338 zł (zapłacono 4 lipca 2017 r. wb 125/2017), nr F/1/17/000364 z 22 maja 2017 r ujętą na koncie w kwocie 7.101,50 zł (zapłacono 5 czerwca 2017 r. wb 105/2017), nr F/1/17/000351 z 16 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 16.780 zł. (zapłacono 14 lipca 2017 r. wb 133/2017), nr 50/2017 z 15 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 2.380 zł (zapłacono 29 maja 2017 r. wb 100/2017), nr 2017/05/0002 z 6 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 20.910 zł (zapłacono zaliczkami FZL 2017/01/0001 z 31 stycznia 2017 r. kwota 5.000 zł wb 019/2017 i FZL 2017/05/0001 z 4 maja 2017 r. kwota 15.910 zł wb 082/2017), nr FV/35/17 z 9 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 5.000 zł (zapłacono 16 maja 2017 r. wb 091/2017), nr 9/2017 z 7 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 8.800 zł (zapłacono 12 maja 2017 r. wb 089/2017), nr F/21/2017 z 5 maja 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 10.000 zł (zapłacono 12 maja 2017 r. wb 089/2017), nr F/1/17/000230 z 27 marca 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 3.568 zł (zapłacono 10 kwietnia 2017 r. wb 068/2017), nr F/1/17/000155 z 26 lutego 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 4.233 zł (zapłacono 10 marca 2017 r. wb 047/2017), nr 10/2017 z 24 lutego 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.770 zł (zapłacono gotówką KW/KASA/2017/02/0029), nr F/1/17/000094 z 2 lutego 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 1.590 zł (zapłacono 16 lutego 2017 r. wb 031/2017), nr F/1/17/000019 z 9 stycznia 2017 r. ujętą na koncie w kwocie 3.472 zł (zapłacono 23 stycznia 2017 r. wb 013/2017).



Koszty usług obcych w I połowie 2018 r. przedstawiały się następująco: plan 455.017 zł, wykonanie 339.311,68 zł.

Kontrolą objęto koszty ujęte na kontach:

Konto 402-05 „Usługi remontowe” plan 13.690 zł, wykonanie 0 zł, 402-02 „usługi serwisowe” plan 41.695 zł, wykonanie 24.919,33 zł.

Koszty zużycia materiałów i energii w I połowie 2018 r. plan 360.750 zł, wykonanie 246.132,14 zł.

Konto 401-01 „Materiały podstawowe w działalności kulturalnej” plan 21.698 zł wykonanie 13.198,35 zł.

Konto 401-07 „Energia” plan 64.183 zł, wykonanie 50.664,25 zł.

Koszty związane z organizacją imprez, materiały promocyjne w I połowie 2018 r. plan 767.176 zł, wykonanie 246.993,57zł

Konto 406-01 Koszty organizacji imprez plan 663.485 zł, wykonanie 143.994,74 zł.

Kontrolą terminowości regulowania zobowiązań objęto losowo wybrane faktury z w/w grup kosztów.

Konto 402-02 „Usługi serwisowe” faktury: nr 199/2018 z 28 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 3.254,20 zł (zapłacono 21 marca 2018 r. wb 056/2018), nr SE0715/18/FV z 6 marca 2018 ujętą na koncie w kwocie 2.793,48 zł (zapłacono 20 marca 2018 r. wb 055/2018), nr 4011800672 z 12 kwietnia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.949,55 zł (zapłacono 27 kwietnia 2018 r. wb 083/2018), nr 10/04/2018 z 24 kwietnia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.359,73 zł (zapłacono 22 czerwca 2018 r. wb 120/2018), nr 00148/2018 z 29 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.425,76 zł (zapłacono 20 lipca 2018 r.),

Konto 401-01 „Materiały zużywane w działalności kulturalnej” faktury: FV04/2018 z 31 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.000 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki 3 lipca 2018 r.), nr FV/1008/PL/1805 z 22 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.164,70 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 23 maja 2018 r.), nr 05/05/2018 z 25 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 3.653,10 zł (zapłacono na podstawie faktury proforma 01/05/2018 z 21 maja 2018 r., wb 097/2018), nr 18-FVS/0033 z 21 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 168 zł (zapłacono 20 lutego 2018 r. wb 035/ 2018), nr 767/2018 z 19 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 675,08 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 20 lutego 2018 r.), nr 17/SPD/05/2018 z 22 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 74,97 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki 23 maja 2018 r.), nr FV0050/2018 z 22 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 264,50 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 23 maja 2018 r.), nr 2/2018 z 11 stycznia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 228 zł (zapłacono gotówką), nr 37/2018 z 18 stycznia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 270 zł (zapłacono gotówką, rozliczenie zaliczki z 22 stycznia 2018 r.)

Konto 401-07 „Energia” faktury losowo wybrane: nr O/S1/0013401/18 z 7 lutego 2018r. ujętą na koncie w kwocie 1.311,41 zł (zapłacono 8 marca 2018 r. wb 047/2018), nr O/OS1/0026147/18 z 7 marca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.055,23 zł (zapłacono 5 kwietnia 2018 r. wb 067/2018), nr D/30/44/1102001/0130318R z 7 marca 2018 r ujętą na koncie w kwocie 1.226,69 zł (zapłacono 22 marca 2018 r. wb 057/2018 ), nr O/S1/0029330/18 z 14 marca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.296,29 zł (zapłacono 3 kwietnia 2018 r. wb 065/2018), nr D/D1/0051578/18 z 2 marca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.152,15 zł (zapłacono 15 marca 2018 r. wb 052/2018), nr D1/0074324/18 z 4 kwietnia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.183,42 zł (zapłacono 18 kwietnia 2018 r. wb 076/2018), nr D/30/90075173/0600418R/P z 5 kwietnia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.010,88 zł (zapłacono 19 kwietnia 2018 r. wb 077/2018), D/D1/0131594/18 z 4 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.982,94 zł (zapłacono 15 czerwca 2018 r. wb 115/2018), nr D/D1/0021037/18 z 2 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.261,18 zł (zapłacono 15 lutego 2018 r. wb 032/2018), nr O/S1/0053349/18 z 10 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.254,13 zł

(zapłacono 8 czerwca 2018 r. wb 110/2018), D/D1/014559/18 z 4 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.991,29 zł (zapłacono 17 maja 2018 r. wb 095/2018), O/S1/0039373/18 z 6 kwietnia 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.490,76 zł (zapłacono 4 maja 2018 r. wb 086/2018).

Konto 406-01 „Koszty organizacji imprez” faktury nr F/1/18/000323 z 31 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 28.000 zł (zapłacono 29 czerwca 2018 r. wb 125/2018), nr F/1/18/000321 z 31 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 19.436 zł (zapłacono 29 czerwca 2018 r. wb 125/2018 ), nr F/1/18/000324 z 31 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 21.064 zł (zapłacono 29 czerwca 2018 r. wb 125/2018 ), nr 1/2018 z 22 marca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 155,69 zł (zapłacono gotówką rozliczenie z 28 marca 2018 r.), nr FP00459/03/18 z 27 marca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 198,89 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 30 marca 2018 r.), nr FA0019/18 z 7 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 800 zł (zapłacono 14 czerwca 2018 r. wb 114/2018), nr A000002/2018 z 19 marca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 100 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki 18 kwietnia 2018 r.), nr F/1/18/000120 z 17 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 4.652 zł (zapłacono 2 marca 2018 r. wb 043/2018), nr 002/02/prom/2018 z 22 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.620 zł (zapłacono 15 marca 2018 r. wb 052/2018), nr 25/06/2018 z 26 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 5.400zł (zapłacono 28 czerwca 2018 r. wb 124/2018), nr F/1/18/000332 z 4 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 2.134 zł (zapłacono 29 czerwca 2018 r. wb 125/2018), nr F/1/18/000400 z 30 czerwca 2018r. ujętą na koncie w kwocie 1.177 zł (zapłacono 13 lipca 2018 r.), nr FV68/06/2018COKD z 28 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.066,50 zł. (zapłacono 5 lipca 2018 r.), nr Z/03/02/2018 z 22 lutego 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 10.000 zł (zapłacono 15 lutego 2018 r. wb 032/2018), nr 12/2018 z 4 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 21.771 zł (zapłacono 11 czerwca 2018 r. wb 111/2018 ), nr F/1/18/000343 z 8 czerwca 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 300 zł (zapłacono 22 czerwca 2018 r. wb 120/2018), nr 98/2018 z 21 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 290 zł (zapłacono gotówką rozliczenie zaliczki z 27 czerwca 2018 r.), nr FS-1379/SP/2018 z 22 maja 2018 r. ujętą na koncie w kwocie 1.562,20 zł (zapłacono 5 czerwca 2018 r. wb 107/2018).

Dodatkowo w ramach kontroli kosztów związanych z organizacją imprez szczegółowo poddano kontroli dokumenty związane z koncertem kolęd Golec uOrkiestra ujęte na koncie 506-11. Objęte kontrolą dokumenty stanowiły 100% kosztów związanych ze zorganizowaniem w/w imprezy.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, zawierały stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, zatwierdzenie do wypłaty, a zobowiązania regulowano terminowo.

## **2.2. Koszty majątkowe**

### **2.2.1 Koszty inwestycji**

W kontrolowanym okresie Miejsko Gminny Ośrodek Kultury nie realizował zadań inwestycyjnych.

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **1. Środki trwale (konto 011)**

Stan konta 010 - „Środki trwale” według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił 3.508.950,26 zł.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym.

Prawidłowość ewidencjonowania przychodów i rozchodów środków trwałych skontrolowano na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących dokonane w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. przychody i rozchody środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych. Kontrolą objęto dowody nr:

1. Faktura Vat za zakup najazdu i plandeki ze stelażem do przyczepy nr 335/J/2017 z dnia 30 marca 2017 r. na kwotę 4.550 zł, zaksięgowano na koncie 010 dnia 30 kwietnia 2017 r.
2. OT nr OT/2017/11/0001 z dnia 30 listopada 2017 r. – system przeciwpożarowy o wartości





- 26.427 zł, zaksięgowano na koncie 010 dnia 30 listopada 2017 r.
3. OT nr OT/2017/04/0001 z dnia 30 kwietnia 2017 r. – przyczepa ciężarowa o wartości 8.349,99 zł, zaksięgowano na koncie 010 dnia 30 kwietnia 2017 r.
  4. OT nr OT/2017/03/0001 z dnia 31 marca 2017 r. – dymiarka DMX RDM 2000 W o wartości 7.853,99 zł, zaksięgowano na koncie 010 dnia 31 marca 2017 r.
  5. Faktura Vat za zakup kolumny aktywnej niskotonowej nr FA/001597/03/2017/A z dnia 20 marca 2017 r. na kwotę 3.200 zł, zaksięgowano na koncie 013 dnia 22 marca 2017 r.
  6. LT nr LT/2017/11/0001 z dnia 28 listopada 2017 r. – likwidacja środka trwałego – telefon komórkowy o wartości 107,36 zł, wyksięgowano z konta 013 dnia 28 listopada 2017 r.
  7. LT nr LT/2017/11/0002 z dnia 28 listopada 2017 r. – likwidacja środka trwałego – likwidacja ESET Smart antywirus o wartości 1.272 zł, wyksięgowano z konta 013 dnia 28 listopada 2017 r.
  8. LT nr LT/2017/11/0003 z dnia 28 listopada 2017 r. – likwidacja środka trwałego – Drukarka Samsung o wartości 236,89 zł, wyksięgowano z konta 013 dnia 28 listopada 2017 r.
  9. LT nr LT/2017/11/0004 z dnia 28 listopada 2017 r. – likwidacja środka trwałego – odkurzacz o wartości 221,31 zł, wyksięgowano z konta 013 dnia 28 listopada 2017 r.
  10. LT nr LT/2017/11/0005 z dnia 28 listopada 2017 r. – likwidacja środka trwałego – oprogramowanie graficzne o wartości 1.579,90 zł, wyksięgowano z konta 013 dnia 28 listopada 2017 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości ujmowania operacji gospodarczych na koncie 010 oraz 013 (ewidencji syntetycznej i analitycznej) oraz poprawności ich dokumentowania. Zakupione pozostałe środki trwałe wprowadzane są do ewidencji na podstawie faktury/rachunku potwierdzającego zakup.

Na koncie 010-Środki trwałe ujęto budynki świetlice, na których Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej prowadził swoją działalność statutową. Wydruk z konta 010 „środki trwałe” wg grupy 1 stanowi **akta kontroli część B nr IV/1, str. 8-9**. Na dzień przeprowadzenia kontroli brak dokumentu określającego formę prawną władania budynkami przez MGOK jako instytucję kultury, w związku z czym wystosowano do Dyrektora MGOK pytanie w tym zakresie (stanowi **akta kontroli część B nr IV/2, str. 10-18**). Zgodnie z nim „Środki trwałe obejmujące budynki oraz świetlice wiejskie, w których prowadzona jest działalność statutowa MGOK zostały ujawnione w ewidencji księgowej jako środki własne jeszcze w latach 80-tych XX wieku (w załączeniu kopia księgi inwentarzowej środków trwałych). Celem zapewnienia zgodności księgowania z istniejącymi zapisami w księdze inwentarzowej na koncie 010 „środki trwałe” ujawniono obiekty, które służą działalności statutowej MGOK.

Faktem bezspornym pozostaje, że brak jest aktów notarialnych, na mocy których została przeniesiona własność ww. obiektów. Jak wynika z informacji uzyskanych z Urzędu Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka przeniesienie własności będzie możliwe dopiero po zakończeniu okresu trwałości projektów, w ramach których zostało pozyskane dofinansowanie środków zewnętrznych UE na realizację zadań inwestycyjnych. Na przykład w ramach umowy o dofinansowanie projektu „Przebudowa sali widowiskowej w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej przy ul. Wojska Polskiego 20 oraz zakup niezbędnego wyposażenia sali” nr UDA-RPDS.09.01.00-02-006/13-00 z dnia 24.10.2013r. w ramach RPO WD 2007-2013 (co dotyczy siedziby statutowej MGOK w Bystrzycy Kłodzkiej przy ul. Wojska Polskiego 20 oraz 5 letniego okresu trwałości projektu – w załączeniu kopia umowy). To samo dotyczy innych projektów realizowanych na Wiejskich Ośrodkach Kultury czy świetlicach w ramach PROW, gdzie okresy trwałości wynoszą od 5-7 lat, w zależności od projektu.

Celem zapewnienia zgodności księgowania z aktualnym stanem prawnym budynki oraz świetlice wiejskie zostaną niezwłocznie ujęte w ewidencji jako „Obce środki trwałe”. Przy czym, docelowo już po przeniesieniu własności, zostaną ujęte jako własne środki trwałe”.

*G. Nohel*

*CT*

Ponadto w księgach rachunkowych nie ujęto gruntów, na których ww. budynki się znajdują. W myśl § 46 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.; Dz. U. z 2015 r. poz. 782 ze zm.; obecnie: Dz. U. z 2016 r. poz. 2147) nieruchomościami są części powierzchni ziemskiej stanowiące odrębny przedmiot własności (grunty), jak również budynki trwale z gruntem związane lub części takich budynków, jeżeli na mocy przepisów szczególnych stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności. W związku z powyższym kontrolujące na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przyjęły wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr IV/2, str. 10-18**) od Pani Dyrektor MGOK. Zgodnie z nim: „*W ewidencji księgowej brak było rozróżnienia pozycji grunty oraz pozycji budynki. Powyższa usterka zostanie skorygowana w najbliższym możliwym terminie, zgodnie z tokiem czynności opisanym powyżej*”.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w protokole kontroli Gminy Bystrzyca Kłodzka.

## **2. Pozostałe środki trwale (konto 013)**

Stan konta 013 na dzień 31 grudnia 2017 r. według zestawienia obrotów i sald wynosiła 412.992,44 zł.

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym.

## **3. Wartości niematerialne i prawne (konto 020)**

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych była prowadzona w systemie komputerowym. Na dzień 31 grudnia 2017 r. stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił – 7.807,97 zł.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2014 r. Stany wykazane w protokole z weryfikacji do konta 020 były zgodne z danymi z ksiąg rachunkowych.

## **4. Inwentaryzacja**

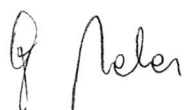
Terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora jednostki z dnia 2 stycznia 2014 r. Zgodnie z § 29 ww. Instrukcji – ustala się termin inwentaryzacji dla rzeczowych środków trwałych – raz ma 4 lata.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona metodą spisu z natury na dzień 31 października 2014 r., na podstawie Zarządzenia nr 12/A/2014 Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 21 października 2014 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji zostało sporządzone sprawozdanie z przebiegu spisu z natury. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

### **Wykaz załączników:**

1. Protokół kontroli kasy
2. Zestawienie akt kontroli część B.

Dyrektor Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej oraz Główna Księgowa zostały poinformowane o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561).




Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono pani Dyrektor w dniu jego podpisania.

Bystrzyca Kłodzka, dnia 14 sierpnia 2018 r.

Dyrektor  
D Y R E K T O R

*W. Walczak*  
.....  
mgr Ewelina Walczak

Główny Księgowy

G Ł Ó W N Y K S I Ę G O W Y

*B. Goźdz*  
.....  
Beata Goźdz

MIEJSKO GMINNY  
OŚRODEK KULTURY

57-500 BYSTRZYCA KŁ. ul. Wojska Polskiego 20  
NIP 8810003075 tel./fax 74 811 05 91

STARSZY INSPEKTOR  
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej

*M. Janicka*  
mgr Marta Janicka

Mł. Inspektor  
ds. kontroli gospodarki finansowej

*M. Rokicka*  
mgr Monika Rokicka

## Protokół

kontroli **Kasy** przeprowadzonej w Miejsko Gminnym Ośrodku Kultury w Bystrzycy Kłodzkiej, w dniu 2 sierpnia 2018 r. w godz. od 13<sup>15</sup> do 13<sup>30</sup> przez starszego inspektora ds. kontroli Martę Janicką, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 147 z dnia 24 lipca 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

**Elżbieta Kotowska** – kierownik ds. administracyjnych, osoba obsługująca kasę, osoba materialnie odpowiedzialna,  
**Anna Góral** – Główna księgową, osoba obecna przy kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 2.843,77  
zł  
Stan gotówki wg raportu kasowego nr RK/KASA/2018/08/0001 za okres od dnia 1 sierpnia do 10 sierpnia 2018 r. 2.843,77 zł  
Stan gotówki zgodny, nie wykazuje różnic.

2. Stan innych walorów (depozytów) przechowywanych w kasie jednostki – brak.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie:

a) czeki gotówkowe – 1 bloczek w użyciu, od nr 3040726626 do nr 3040726650,

Stan ww. druków zgodny ze stanem ewidencyjnym, bez uwag.

4. Pogotowie kasowe zostało ustalone przez Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w kwocie 3.000 zł, na podstawie Zarządzenia Nr 6/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w kwocie 3.000 zł.
5. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie została ustalona przez Dyrektora MGOK Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w kwocie 3.000 zł.
6. Zakres obowiązków został podpisany przez Panią Elżbietę Kotowską zakresem czynności ze stycznia 2005 r., z dnia 2 stycznia 2009 r. oraz z dnia 21 października 2013 r., oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie zostało złożone przez Panią Elżbietę Kotowską w dniu 13 września 2004 r. oraz 25 października 2015 r. Pani kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.



**Załącznik Nr 2**

do protokołu z kontroli gospodarki finansowej MGOK w Bystrzycy Kłodzkiej przeprowadzonej w okresie od 1 sierpnia do 10 sierpnia 2018 r.

**ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B**

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I/1	Wyjaśnienie Dyrektora MGOK w Bystrzycy Kłodzkiej w sprawie wystąpienia w ewidencji księgowej kont, nie zawartych w Zakładowym Planie Kont	1-4
2.	III/1	Zestawienie odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek na ubezpieczenia społeczne w okresie I 2017-VI 2018 r.	5-7
3.	IV/1	Wydruk z konta 010 „środki trwałe” wg grupy 1	8-9
4.	IV/2	Wyjaśnienie Dyrektora MGOK w Bystrzycy Kłodzkiej w sprawie braku dokumentu określającego formę prawną władania budynkami przez MGOK jako instytucję kultury (zaewidencjonowanych na koncie 010 „środki trwałe” oraz braku w ewidencji środków trwałych gruntów	10-18

Bystrzyca Kłodzka, 10 sierpnia 2018 r.

Sporządził: M. Janicka, M. Rokicka