

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Kujawskim Centrum Kultury w Inowrocławiu przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską,
- inspektora Małgorzatę Gruszecką.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 30.03.2022 r. do dnia 26.05.2022 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-I.0052.202.2022 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 234/2021 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 26 listopada 2021 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2021 rok w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji podmiotowej na działalność instytucji kultury.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Kujawskiego Centrum Kultury (KCK) oparta jest na statucie.
2. KCK jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
3. Przedmiotem działalności Centrum jest upowszechnianie i rozwój kultury oraz edukacja i tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego .
4. KCK jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Inowrocławia pod nr 2.
5. Organizatorem KCK jest Miasto Inowrocław.
6. Bezpośredni nadzór nad KCK sprawuje Prezydent Miasta Inowrocławia.
7. KCK gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielnie gospodarkę w ramach posiadanych środków.
8. Podstawą gospodarki finansowej KCK jest plan jej działalności zatwierdzony przez Zarządcę z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

9. KCK składa organizatorowi roczne sprawozdanie finansowe ze swojej działalności.
10. KCK pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów.
Przychodami KCK są:
 - a. dotacja podmiotowa z budżetu Miasta Inowrocławia;
 - b. dotacja celowa z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego,
 - c. przychody ze sprzedaży usług;
 - d. przychody z operacji finansowych (odsetki bankowe);
 - e. pozostałe przychody operacyjne;
 - f. wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych.
11. KCK może prowadzić działalność gospodarczą według zasad określonych w odrębnych przepisach. Dochód uzyskany z działalności gospodarczej przeznaczany jest na działalność statutową.
12. KCK jest administratorem trzech obiektów tj:
 - a. pomieszczeń przy ul. Jana Kilińskiego 16 tj. siedziby Centrum,
 - b. budynku przy ul. Kasztelańskiej 22 tzw. „Niebieskiej Kamienicy”,
 - c. budynku przy Placu Klasztornym 2 tj. budynku Teatru Miejskiego z Galerią Miejską, Instytutem Prymasa Józefa Glempa oraz Stałą Wystawą Solnictwa,
 - d. terenu Teatru Letniego przy ul. Świętokrzyskiej 107,Ponadto na podstawie umowy najmu z IGKiM, Centrum użytkuje pomieszczenia w budynku przy ul. Kr. Jadwigi 3, w których mieści się Informacja Turystyczno – Kulturalna .
13. Zarządcą Kujawskiego Centrum Kultury w Inowrocławiu jest Pan Tomasz Maliszewski, któremu powierzono to zadanie od dnia 20.07.2019 r.
14. Główną Księgową jest Pani (...)zatrudniona na tym stanowisku od dnia 05.07.2019 r.

Ustalenia szczegółowe:

1. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:
 - a. urzędzenia syntetyczne i analityczne,
 - b. wyciągi bankowe za 2021 rok,
 - c. dokumentację źródłową.

Zwracano szczególną uwagę na celowość, gospodarność i legalność oraz na stosowanie procedur kontroli zarządczej.

2. Sprawdzając dokumentację źródłową ustalono, że jednostka kontrolowana w 2021 roku osiągnęła przychody w ogólnej kwocie 5.262.678,32 zł.
3. Plan przychodów w 2021 roku oraz jego wykonanie kształtowały się następująco:

Przychody	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dotacja podmiotowa (konto 740)	4.019.464,00	4.019.464,00
Dotacje celowe (konto 740) Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	23.800,00	23.800,00
Odsetki bankowe (konto 750)	1.000,00	126,67
Przychody z usług (konto 701 i konto 702)	470.000,00	468.433,89
		w tym : a. 365.839,02 zł w tym: - bilety wstępu 285.529,68 zł, - wynajem sal TM i KCK 60.484,43 zł, - sprzedaż książek i płyt 19.824,91 zł, b. 102.594,87 zł w tym: - czynsze za wynajem pomieszczeń 44.744,93 zł, - wynajem sprzętu nagłaśniającego 500,00 zł, - wynajem samochodu 304,52 zł, - plakatowanie 2.284,54 zł, - pozostałe usługi-reklama 51.304,87 zł, - refundacja prowizji od sprzedaży biletów 2.143,26 zł, - prowizja – sprzedaż komisowa 1.312,75 zł,
Pozostałe przychody operacyjne (konto 760)	760.000,00	750.853,76
		w tym : a. darowizny 188,81 zł, b. naliczenie amortyzacji 450.250,46 zł, c. pozostałe przychody 851,97 zł, d. zwrot umorzonych składek ZUS 296.384,56 zł, e. terminowa wpłata podatku 3.177,96 zł.
Ogółem	5.274.264,00	5.262.678,32

4. Systemem losowym sprawdzono realizację przychodów, celem ustalenia ich prawidłowości i terminowości, w oparciu o dokumentację z miesięcy: styczeń, kwiecień, wrzesień i grudzień:
- a. konto 701 - 01 – bilety wstępu,
 - b. konto 701 – 02 – wynajem sal TM I KCK,
 - c. konto 702 – 01 – czynsze za wynajem pomieszczeń,
 - d. konto 702 – 02 – wynajęcie sprzętu nagłaśniającego,
 - e. konto 702 – 03 – wynajem samochodu,
 - f. konto 702 – 04 - plakatowanie,
 - g. konto 702 - 05 – pozostałe usługi reklamowe.

W trakcie kontroli tego zagadnienia stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na fakturach sprzedażowych niezależnie od ilości sprzedanych biletów, widnieje 1 sztuka, co nie odzwierciedla rzeczywistej ceny biletu np. (faktura 57/2021 – zarejestrowano sprzedaż 1 sztuki za 810,00 zł, natomiast sprzedano 27 sztuk po 30,00 zł, co daje kwotę 810,00 zł)
- faktury za najem pomieszczeń TM i KCK wystawione były niezgodnie z treścią umowy w zakresie terminu zapłaty (zgodnie z umową najemca powinien był zapłacić za przedmiot najmu z góry za dany miesiąc, natomiast faktury wystawiano w dniu 25-tego danego miesiąca z 14-dniowym terminem płatności),

Nieprawidłowości w zawartych umowach:

- brak numeracji,
- brak aktualizacji danych wynajmującego,
- brak aktualizacji wysokości stawek,
- brak kontrasygnaty głównego księgowego,
- brak informacji o naliczaniu odsetek za zwłokę,
- wszystkie umowy z wyłączeniem jednej zostały zawarte na czas nieokreślony,
- w jednym przypadku brak wielkości wynajmowanego pomieszczenia,
- w przypadku jednego z najemców, pomimo znacznych opóźnień w płatnościach, nie wystawiono wezwania do zapłaty i nie podjęto próby windykacji.

Daną nieprawidłowość przedstawiono w poniższej tabeli:

Dokument sprzedaży (numer faktury, data)	Kwota do zapłaty wynikająca z faktury	Data zapłaty wynikająca z faktury	Wpłacona kwota	Data uiszczenia wpłaty
1/2021 z dnia 08.01.2021 r.	489,54	22.01.2021	489,54	05.03.2021
9/2021 z dnia 08.02.2021 r.	489,54	22.02.2021	489,54	24.03.2021
20/2021 z dnia 04.03.2021 r. 37/2021 z dnia 13.04.2021 r.	489,54 489,54	18.03.2021 27.04.2021	978,08	05.05.2021
48/2021 z dnia 07.05.2021 r.	489,54	21.05.2021	489,54	21.06.2021
68/2021 z dnia 09.06.2021 r.	489,54	23.06.2021	498	07.10.2021
86/2021 z dnia 09.07.2021 r.	489,54	23.07.2021	489,54	02.08.2021
99/2021 z dnia 05.08.2021 r.	489,54	19.08.2021	489,54	09.09.2021
139/2021 z dnia 08.10.2021 r. 164/2021 z dnia 05.11.2021 r.	489,54 489,54	22.10.2021 19.11.2021	979,08	26.11.2021
196/2021 z dnia 07.12.2021 r. 115/2021 z dnia 09.09.2021 r	489,54 489,54	21.12.2021 23.09.2021	489,54 482,08	23/24.12.2021 29.12.2021
Łącznie	5.874,48		5.874,48	

5. Plan kosztów i jego wykonanie kształtowały się następująco:

Koszty	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Amortyzacja (konto 401)	250.000,00	249.617,63
Zużycie materiałów (konto 411)	207.000,00	206.742,08
Zużycie energii (konto 419)	221.000,00	220.443,99

Usługi obce (konto 420)	2.450.000,00	2.447.168,30
Zakup usług transportowych (konto 426)	2.300,00	2.211,00
Usługi remontowe (konto 427)	7.300,00	7.270,67
Wynagrodzenia (konto 431)	1.716.000,00	1.711.579,75
Świadczenia dla pracowników (konto 432)	63.000,00	62.177,12
Ubezpieczenia społeczne (konto 445)	272.000,00	271.937,16
Podatki i opłaty (konto 450)	39.500,00	39.199,36
Usługi bankowe (konto 462)	100,00	30,00
Koszty reprezentacji (konto 464)	1.000,00	164,96
Pozostałe koszty proste (konto 469)	41.000,00	40.116,89
Rozliczenie kosztów (konto 490)	5.270.200,00	5.258.658,91
Pozostałe koszty operacyjne (konto 761)	2.000,00	1.718,74
Ogółem	5.272.200,00	5.260.377,65

6. Na koniec 2021 roku wynik finansowy wyniósł 2.300,67 zł. Po zatwierdzeniu przez Organ Założycielski wynik ten zwiększył fundusz rezerwy instytucji kultury.

7. Systemem losowym sprawdzono realizację poniższych wydatków, celem ustalenia ich prawidłowości i terminowości, w oparciu o dokumentację z miesięcy: styczeń, kwiecień, wrzesień i grudzień.

- a. zużycie materiałów (konto 411),
- b. zużycie energii (konto 419),
- c. usługi obce (konto 420),
- d. usługi transportowe (konto 426),
- e. usługi remontowe (konto 427),
- f. wynagrodzenia (konto 431),
- g. świadczenia na rzecz pracowników (konto 432),
- h. podatki i opłaty (konto 450),
- i. koszty reprezentacji (konto 464),
- j. pozostałe koszty proste (konto 469).

W wyniku tych czynności stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- błędne klasyfikowanie rodzajowe kosztów, np. zakup towarów wraz z kosztami transportu księgowano na koncie 411 zużycie materiałów, bez wyszczególnienia kosztów transportu na koncie 426,
- zaksięgowano zakup artykułów spożywczych do sekretariatu w kosztach zakupu materiałów na koncie 411, które winny być zaksięgowane w koszty reprezentacji na koncie 464,
- na koncie 419 służącym do ewidencji zakupu energii elektrycznej, ciepłej i wody, zaksięgowano jedynie trzy faktury za zakup wody z miesiąca lipca i sierpnia, natomiast faktury z pozostałych miesięcy księgowano na koncie 432-07 dotyczącym świadczeń pracowniczych, którego ponadto brak w polityce rachunkowości,
- usługi informatyczne z miesięcy stycznia i września zaksięgowano na koncie 420-19, dotyczącym kosztów programu telewizyjnego, którego brak w polityce rachunkowości, zamiast na koncie 420-09 służącym do ewidencji usług informatycznych,
- księgowanie kosztów na kontach, których brak w polityce rachunkowości, które świadczy o niedostosowaniu dokumentu do aktualnej działalności instytucji,
- dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników niezgodnie z zawartą umową tj. na podstawie umowy zawartej z dwiema pracownicami KCK zobowiązało się do pokrycia 50% ich kosztów. W miesiącu wrześniu pracownice przedłożyły faktury na kwoty wyższe niż wynikające z umowy o $2 \times 37,50 \text{ zł} = 75,00 \text{ zł}$, które KCK zapłaciło. W trakcie trwania kontroli pracownice dokonały zwrotu zawyżonych kwot na konto KCK,
- nie ujęto w kosztach rat podatku od nieruchomości w miesiącu poniesienia wydatku (dotyczy I i II kwartału),
- na listach płac osoba sporządzająca listę podpisuje się zarówno pod względem zgodności merytorycznej i formalno-rachunkowej,
- nieterminowe regulowanie zobowiązań:
 - uregulowanie zobowiązania z tyt. OC za II kwartał w dniu 30.09.2021 r., winno być 30.06.2021 r.,
 - faktury dotyczące serwisowania toalet z miesiąca czerwca zostały zapłacone po terminie, tj. w miesiącu sierpniu wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 3,26 zł. W trakcie trwania kontroli ww. kwota została wpłacona na konto bankowe KCK,
 - niezapłacone w terminie faktury dot. usług telekomunikacyjnych z miesięcy września, października i listopada uregulowano wraz z odsetkami w kwocie 1,96 zł. Powyższą kwotę w trakcie trwania kontroli wpłacono na konto KCK,

- potrącenia z list płac przekazywane są na konta wierzycieli z opóźnieniem, dot. zajęcia komorniczego i ubezpieczenia indywidualnego PZU,
- raporty kasowe nie są podpisywane przez zarządcę KCK, co jest niezgodne z zapisami instrukcji dot. gospodarki kasowej,
- nieprawidłowości dot. gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnym:

- błędne naliczenie odpisu

naliczono	21 etatów	x 1.550,26 zł
	5 emerytów	x 258,38 zł
	<u>1zwiększenie z tyt. niepełnosprawności</u>	<u>x 258,38 zł</u>
	łącznie	34.105,74 zł
winno być naliczone	21,17 etatu	x 1.550,26 zł
	5 emerytów	x 258,38 zł
	<u>1zwiększenie z tyt. niepełnosprawności</u>	<u>x 258,38 zł</u>
	łącznie	34.369,28 zł

odpis zaniżono o 263,54 zł,

- przelano na konto bankowe ZFŚS kwotę ogółem 33.280,74 zł w czterech transzach:

29.03.2021 r. – 10.460,00 zł

18.05.2021 r. – 20.720,68 zł

08.12.2021 r. – 2.000,00 zł

30.12.2021 r. – 100,06 zł

zatem do kwoty pełnego uruchomienia zabrakło kwoty 1.088,54 zł,

- wypłacono gotówką dwa świadczenia socjalne byłemu pracownikowi na łączną kwotę 825,00 zł (430,00 zł i 395,00 zł) z konta podstawowego, a nie z konta ZFŚS,

- pomimo, iż doksięgowano kwotę 825,00 zł do wartości ZFŚS (konto851) to nie znalazło to odzwierciedlenia w faktycznym przepływie pieniężnym (konto 132) i jest niezgodne z rozliczeniem ZFŚS za rok 2021 stanowiącym załącznik nr 2 do bilansu.

Na powyższą okoliczność główna księgową udzieliła wyjaśnień stanowiących załącznik nr 1 do protokołu.

Ponadto stwierdzono:

- brak kontrasygnaty głównej księgowej na zawartych umowach, potwierdzającej ujęcie zobowiązania w planie finansowym jednostki,

- błędne księgowanie kosztów w układzie rodzajowym kont zespołu „4”(mieszanie kosztów statutowych z pozostałą działalnością) powoduje niewłaściwe zakwalifikowanie kosztów na kontach zespołu „5” i nie odzwierciedla kosztów danego zadania kulturalnego (imprezy),
- niezaksięgowanie kosztu rat za aparat telefoniczny w układzie rodzajowym kont zespołu „4” skutkuje błędnymi saldami należności i zobowiązań na kontach zespołu „2”,
- pracownikom wypłacano dodatek specjalny, jednak w losowo wybranych aktach osobowych odnotowano brak dokumentów uzasadniających jego przydzielenie oraz okres, na który został przyznany, co budzi wątpliwości co do jego zasadności,

8. Rzeczywiste koszty zadań kulturalnych w 2021 r. wyniosły 2.862.299,13 zł. Szczegółowe rozliczenie tych kosztów przedstawia poniższa tabela:

Zadanie	Plan (zł)	Kwota kosztów (zł)
Koncerty	760.000,00	760.228,84
Ino POP Festiwal – Dni Inowrocławia	507.000,00	506.863,99
Ino Classic Festiwal	250.000,00	246.705,15
Inowrocławskie Lato Muzyczne	95.500,00	95.240,26
ART. INO Festiwal/Festiwal Młodych	22.500,00	22.310,19
WOŚP	10.000,00	9.147,77
INO ROCK Festiwal	182.464,00	182.121,61
Ogólnopolski Festiwal Młodzieżowych Orkiestr Dętych	16.500,00	16.335,97
Instytut Prymasa Głępa	120.000,00	118.514,20
Wystawa Solnictwa, Galeria Miejska		
Telewizja Miejska	316.000,00	315.820,15
Imprezy okolicznościowe, statutowe	124.000,00	123.376,27
Sekcje KCK	140.000,00	138.332,05
Sól Kultury	30.000,00	25.502,07
Kopalnia Kultury	10.000,00	9.334,89
Spektakle teatralne	160.000,00	159.159,06
Kultura w sieci	90.000,00	88.960,59
Przebojowa Zima w mieście	32.500,00	32.340,00
Zaduszki Jazzowe	14.000,00	12.006,07
Łącznie	2.880,464,00	2.862.299,13

9. Systemem losowym sprawdzono koszty następujących zadań kulturalnych:

- a. Kultura w sieci (konto 500-15),
- b. Ino Classic Festiwal (500-67),
- c. Inowrocławski Teatr Otwarty (500-17),
- d. Zaduszki Jazzowe (500-72),
- e. Wystawa solnictwa (500-48),
- f. Sekcja Kulinarna (500-21),
- g. Inowrocławskie Lato Muzyczne (500-05),
- h. Ogólnopolski Festiwal Młodzieżowych Orkiestr Dętych (500-34),
- i. Sekcja Choreograficzna (500-60).

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- księgowano koszty zadań kulturalnych na kontach analitycznych zespołu „5”, które nie zostały ujęte w polityce rachunkowości funkcjonującej w KCK,
- mylnie przypisano do konta danego zadania kulturalnego wydatki, które dotyczyły innych zadań kulturalnych, np. do zadania Wystawa Solnictwa przypisano zakup soli drogowej do chodników i materiały do naprawy renifera (święteczna ekspozycja zewnętrzna). Natomiast do Sekcji Kulinarnej nie zaksięgowano zakupu wszystkich artykułów spożywczych do realizacji tego zadania,
- do zadania Ino Classic Festiwal przypisano fakturę dotyczącą Zaduszek Jazzowych i Kopalni Kultury oraz fakturę dotyczącą innego zadania (z opisu wynika jedynie, że nie dotyczy Ino POP Festiwal).

10. Błędne księgowanie zobowiązań dotyczących IGKIM na koncie należności w I kwartale spowodowało, że obroty na tych kontach nie odzwierciedlają faktycznego ich przepływu, co przy braku potwierdzeń sald kontrahentów czyni je niewiarygodnymi.

W trakcie kontroli dostarczono uzgodnienia sald, które w przypadku jednego z kontrahentów okazały się być niezgodne z zestawieniem przedłożonym w bilansie.

11. Obowiązek kontroli zarządczej w instytucjach kultury został wprowadzony ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2019 r. Kontrola winna obejmować całokształt działań instytucji, ze szczególnym uwzględnieniem funkcjonowania procedur i procesów, które pozwalają jednostce na realizację jej celów zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

W KCK obowiązują cztery zarządzenia dotyczące powyższego zagadnienia:

1. Zarządzenie nr 10/2010 Kujawskiego Centrum Kultury z dnia 30.12.2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.
2. Zarządzenie nr 11 z dnia 30.12.2010 r. w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych w Kujawskim Centrum Kultury (wprowadzono celem funkcjonowania i usprawnienia Kontroli Zarządczej).
3. Zarządzenie nr 5/2013 Kujawskiego Centrum Kultury z dnia 04.01.2013 r. w sprawie samooceny kontroli zarządczej.
4. Zarządzenie nr 12/2013 z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie zasad oceny pracowników i jednostki przez uczestników sekcji działających w Kujawskim Centrum Kultury jak i osób fizycznych i jednostek organizacyjnych biorących udział w zdarzeniach kulturalnych.

Badana jednostka nie wypełnia wymogów ustawowych w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej. Obowiązującą metodą identyfikacji ryzyka w KCK jest samoocena, która winna być prowadzona w sposób ciągły. Metoda samooceny opiera się na założeniu, że najlepiej przygotowani do identyfikowania ryzyka są kierownicy i pracownicy tych jednostek organizacyjnych, które mogą ponosić skutki ryzyka. Zaniechanie przeprowadzenia identyfikacji ryzyka w badanej jednostce nie pozwala ustalić, które czynniki ryzyka (fakty) mogą zagrażać realizacji zadań, majątkowi, pracownikom lub reputacji jednostki. Reakcją na zidentyfikowane i poddane analizie ryzyko powinno być wdrożenie działań zapobiegawczych, ograniczających skutki ryzyka lub ewentualnie akceptacja istniejącego poziomu ryzyka. Podjęte działania winny podlegać monitorowaniu i ocenie w celu podjęcia decyzji we właściwym czasie. Podstawą zarządzania jest rzetelna informacja i dobra komunikacja pomiędzy pracownikami i zarządem, jednak jak w każdej instytucji potrzebne są odpowiednie procedury formalne, aby sprawnie dokonywać kontroli i bieżącego nadzoru.

Rzetelnie prowadzona kontrola zarządcza jest bardzo dobrym narzędziem weryfikacji obszarów problematycznych.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Zarządcą jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 6 czerwca 2022 roku.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Zarządca Kujawskiego Centrum Kultury oraz Główna Księgowa nie wnieśli zastrzeżeń.

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

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 58.

Inowrocław, dnia 07.06.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Kierownictwo Jednostki

Kontrolowanej:

/ - / T. Maliszewski

/ - / (...)