

# PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej przez Urząd Miejski w Aleksandrowie Kujawskim w Miejskim Centrum Kultury im. Mariana Szafrąńskiego w Aleksandrowie Kujawskim

Kontrola została przeprowadzona w dniach 11.10.2022r. – 12.10.2022r. na podstawie Upoważnienia Nr 87/2022 z dnia 03.10.2022r. Burmistrza Miasta Aleksandrowa Kujawskiego.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały przez komisję w składzie:

1. - przewodnicząca komisji
2. - członek komisji

Wyjaśnień udzielały:

1. Pani Dorota Ciesielska - Dyrektor MCK
2. - Główna księgowa MCK

Zakres kontroli obejmował finansowanie i organizację funkcjonowania jednostki w roku 2021.

Miejskie Centrum Kultury jest gminną instytucją kultury, działającą na podstawie:

1. Uchwały Nr XXVIII/168/93 Rady Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 29 kwietnia 1993r. w sprawie utworzenia Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim,
2. Statutu – Uchwała Nr III/33/18 Rady Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 28 grudnia 2018r.,
3. Regulaminu organizacyjnego – Zarządzenie Nr KOK.021.4.2020 z dnia 27 stycznia 2020r. Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim (zmienionego Zarządzeniem Nr KOK.021.14.2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim z dnia 18 listopada 2020r.)

Miejskie Centrum Kultury działa w oparciu o następujące przepisy:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022r., poz. 559 ze zm.);
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.);
3. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217 ze zm.);
4. Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020r., poz. 194).

Miejskie Centrum Kultury jest samorządową instytucją kultury z osobowością prawną. Realizuje zadania z dziedziny wychowania, edukacji, upowszechniania kultury oraz rozwijania i zaspokajania potrzeb społeczeństwa w tej dziedzinie.

Celem nadrzędnym Miejskiego Centrum Kultury jest pozyskanie i przygotowanie środowiska do aktywnego uczestnictwa w kulturze oraz współtworzenia wartości kulturalnych.

Do szczegółowych zadań Miejskiego Centrum Kultury należy m.in.:

- rozpoznawanie, rozbudzanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych;
- kształtowanie wzorów aktywnego uczestnictwa w kulturze;
- organizowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej;
- organizowanie wydarzeń kulturalnych – koncerty, spektakle teatralne, spotkania autorskie, pokazy filmowe;
- gromadzenie i opracowywanie materiałów archiwalnych z uwzględnieniem materiałów dotyczących własnego regionu.

Funkcję Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim od dnia 1 września 2020r. pełni Pani Dorota Ciesielska na podstawie:

1. Zarządzenia Nr 103/2020 z dnia 21 sierpnia 2020r. Burmistrza Miasta Aleksandrowa Kujawskiego, w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury,
2. Umowy z dnia 18 sierpnia 2020r. w sprawie warunków organizacyjno-finansowych działalności Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim, wpisanego do Rejestru Instytucji Kultury Gminy Miejskiej Aleksandrów Kujawski w dniu 29.04.1993r., pod poz. Nr 1.

Funkcję Głównej Księgowej w Miejskim Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim pełni od dnia 29.04.2020r. na podstawie umowy o pracę.

Miejskie Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim dokonuje operacji bezgotówkowych oraz gotówkowych. Kasa wypłat gotówkowych znajduje się w budynku MCK przy ul. Parkowej 3 w Aleksandrowie Kujawskim. Kasa jest prowadzona przez pracownika Instytucji – . Raporty kasowe sporządza się dwa razy: na 15 – tego danego miesiąca, jeśli nie jest to dzień roboczy to w pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu oraz ostatni dzień roboczy miesiąca. W 2021r. sporządzono 23 raporty kasowe. Raport kasowy Nr 1 od dnia 18.01.2021r.-29.01.2021r. wykazuje stan gotówki w kasie 509,65 zł. Raport kasowy Nr 23 od dnia 16.12.2021-31.12.2021 wykazuje stan gotówki w kasie 977,86 zł. Zarówno saldo początkowe jak i saldo końcowe z raportów kasowych w 2021r. jest zgodne z ewidencją księgową konta 101.

Księgi rachunkowe Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim prowadzone są w oparciu o zasady polityki rachunkowości i zakładowy plan kont, na podstawie Zarządzenia Nr 25/2012 z dnia 31.12.2012 Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim (ostatnia zmiana – Zarządzenie Nr KOK.021.18.2020 z dnia 31 grudnia 2020r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad rachunkowości w Miejskim Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim). Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego opracowanego przez firmę .

Do operacji finansowo-księgowych Miejskie Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim używa rachunków bankowych. W roku objętym kontrolą Instytucja posiadała następujące rachunki:

- rachunek podstawowy
- rachunek inwestycyjny
- rachunek Vat
- rachunek pomocniczy (dotacja na projekty)
- rachunek pomocniczy (dotacja na projekty)
- rachunek pomocniczy (dotacja na projekty)

Z powyższych rachunków są dokonywane przelewy bankowe w formie elektronicznej za pomocą serwisu internetowego .

Osobami władnymi do dyspozycji środkami pieniężnymi na w/w rachunkach bankowych są Pani Dorota Ciesielska – Dyrektor i – Główna Księgowa, zgodnie ze złożonym oświadczeniem z dnia 11.10.2022r. - zał. nr 1.

Bank pobiera opłatę ryczałtową w wysokości 100 zł miesięcznie za czynności związane z prowadzeniem rachunków bankowych (opłata pobierana ostatniego dnia miesiąca z rachunku podstawowego).

Stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2021r. wynosił:

- na rachunku bankowym podstawowym	221.375,36 zł	(konto 131-2)
- na rachunku vat	488,06 zł	(konto 131-5)
- w kasie	509,65 zł	(konto 101)

i jest zgodny z ewidencją prowadzoną do konta 131 – Rachunek bankowy i konta 101 – Kasa oraz ze stanem na początek roku 2021 w aktywach obrotowych poz. III 1.c „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach” bilansu instytucji kultury.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2021r. wynosił:

- na rachunku bankowym podstawowym	73.787,83 zł	(konto 131-2)
- na rachunku inwestycyjnym	80.196,73 zł	(konto 131-6)
- na rachunku pomocniczym – dotacja NCK	79.500,00 zł	(konto 131-7)
- w kasie	977,86 zł	(konto 101)

i jest zgodny z ewidencją prowadzoną do konta 131 – Rachunek bankowy i konta 101 – Kasa (zestawienie obrotów i sald konta 131 i konta 101 - zał. nr 2) oraz ze stanem na koniec roku 2021 w aktywach obrotowych poz. III 1.c „Środki pieniężne w kasie i na rachunkach” bilansu instytucji kultury. - zał. nr 3.

Miejskie Centrum Kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, w tym dotacji pochodzącej z budżetu miasta, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Instytucja jest finansowana z budżetu miasta w formie dotacji podmiotowej. Kontrolą gospodarki finansowej Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim objęto wykorzystanie otrzymanej dotacji za rok 2021.

Wysokość dotacji określa Uchwała Nr XXVII/219/20 Rady Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 18 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej na rok 2021. Zgodnie z załącznikiem nr 6 ustalono dotację podmiotową z budżetu dla Samorządowej Instytucji Kultury - Miejskiego Centrum Kultury (Dział 921, rozdz. 92109 § 2480) w wysokości 969.671,00 zł.

W okresie objętym kontrolą Miejskie Centrum Kultury otrzymało dotację w następujących ratach:

1) Wyciąg bankowy Nr 3/2021 z dnia 14.01.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

2) Wyciąg bankowy Nr 17/2021 z dnia 11.02.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

3) Wyciąg bankowy Nr 29/2021 z dnia 11.03.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

4) Wyciąg bankowy Nr 43/2021 z dnia 13.04.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

5) Wyciąg bankowy Nr 58/2021 z dnia 13.05.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

6) Wyciąg bankowy Nr 75/2021 z dnia 11.06.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

7) Wyciąg bankowy Nr 91/2021 z dnia 15.07.2021r.

WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł

- 8) Wyciąg bankowy Nr 108/2021 z dnia 13.08.2021r.  
 WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł
- 9) Wyciąg bankowy Nr 124/2021 z dnia 10.09.2021r.  
 WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł
- 10) Wyciąg bankowy Nr 143/2021 z dnia 13.10.2021r.  
 WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł
- 11) Wyciąg bankowy Nr 161/2021 z dnia 15.11.2021r.  
 WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.806,00 zł
- 12) Wyciąg bankowy Nr 181/2021 z dnia 15.12.2021r.  
 WB 131-2 / 740-01-01 Kwota 80.805,00 zł

Dane są zgodne z ewidencją księgową - konto 740-01-01 (zał. nr 4).

W roku 2021 Miejskie Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim otrzymało środki z dotacji z budżetu miasta w łącznej wysokości 969.671,00 zł, wydatkowano 969.671,00 zł (tj. 100%).  
 Rozliczenie dotacji za 2021r.: - zał. nr 5

Konto 402 Zużycie materiałów	-	41.431,99 zł
w tym:		
- materiały biurowe	-	2.320,76 zł
- środki czystości	-	1.868,69 zł
- prasa, biuletyny	-	4.359,36 zł
- mat. na naprawy bieżące	-	5.284,32 zł
- mat. dla kół zainteresowań	-	1.065,70 zł
- paliwo do samochodu służbowego, kosiarki	-	7.507,12 zł
- mat. do organizacji	-	17.300,81 zł
- pozostałe zakupy bieżące	-	1.725,23 zł
Konto 403 Zużycie energii	-	46.989,08 zł
w tym:		
- woda	-	4.045,77 zł
- energia elektryczna	-	5.338,60 zł
- energia cieplna	-	37.604,71 zł
Konto 405 Usługi teleinformatyczne	-	7.245,75 zł
Konto 406 Usługi obce	-	173.851,80 zł
w tym:		
- prowizje bankowe	-	1.200,00 zł
- usługi transportowe	-	829,21 zł
- usługi pralnicze	-	27,55 zł
- badania i ekspertyzy	-	1.085,00 zł
- RTV	-	591,20 zł
- wywóz nieczystości	-	1.811,96 zł
- usługi informatyczne	-	9.932,25 zł

- organizacja imprez kulturalnych	-	158.374,63 zł
Konto 407 Wynagrodzenia	-	560.829,50 zł
w tym:		
- wynagrodzenia osobowe	-	483.447,35 zł
- nagrody jubileuszowe	-	8.793,77 zł
- umowy zlecenia	-	68.588,38 zł
Konto 408 Pozostałe świadc. na rzecz pracowników	-	2.661,82 zł
Konto 409 Składki na ubezpieczenie społeczne	-	99.848,32 zł
Konto 410 Świadczenia urlopowe	-	14.598,29 zł
Konto 411 Podatki i opłaty	-	17.662,37 zł
Konto 412 Podróże służbowe	-	90,28 zł
Konto 415 Pozostałe koszty	-	4.461,80 zł

Skontrolowano wyrywkowo wynagrodzenia w Miejskim Centrum Kultury w dwóch miesiącach tj. w lutym 2021r. (lista płac nr Lp 0007/2021, data wypłaty 25.02.2021r.) i we wrześniu 2021r. (lista płac nr Lp 0038/2021, data wypłaty 24.09.2021r.) Wyliczenia były prowadzone przy pomocy programu. Sprawdzone listy płac z angażami osób zatrudnionych w w/w jednostce. Płace zostały wyliczone prawidłowo i zostały wypłacone w terminie zgodnie z regulaminem wynagradzania MCK. Za miesiąc luty składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i podatek do Urzędu Skarbowego odprowadzone zostały 09.03.2021r. - w terminie. Za miesiąc wrzesień składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i podatek do Urzędu Skarbowego odprowadzone zostały 13.10.2021r. - również w terminie.

W okresie objętym kontrolą Miejskie Centrum Kultury zawarło 6 umów zlecenia oraz 10 umów o dzieło. Kontroli poddano wyrywkowo 2 umowy zlecenia i 1 umowę o dzieło.

W dniu 01.01.2021r. została zawarta umowa zlecenie nr KOK.1130.1.2021 z Panią na okres od 04.01.2021r. do 30.06.2021r. na prowadzenie zajęć muzyczno-teatralnych jako instruktor sekcji muzyki i teatru w MCK w Aleksandrowie Kujawskim - 20 godz./m-c. Wynagrodzenie przysługiwało w wysokości 20,00 zł brutto za godzinę i płatne było miesięcznie, najpóźniej ostatniego dnia roboczego danego miesiąca kalendarzowego za dany miesiąc, po przedstawieniu przez Zleceniobiorcę wypełnionego za dany miesiąc dzienniku zajęć sekcji prowadzonej przez instruktora oraz po przedstawieniu przez niego rachunku.

Na okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. zawarta była umowa zlecenie z w zakresie wykonania obowiązków Inspektora Ochrony Danych Osobowych na kwotę 3.000,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne było na podstawie rachunku przedstawionego przez Zleceniobiorcę w ciągu 14 dni od jego otrzymania w okresach miesięcznych w wysokości 250,00 zł brutto.

Dnia 18.10.2021r. została zawarta umowa o dzieło nr KOK.1131.8.2021 z Panem do wykonania – Koncertu „Zaduszki muzyczne” w dniu 31.10.2021r. na kwotę 1.639,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w dniu wykonania koncertu przez Wykonawcę. Rachunek do umowy o dzieło był z dnia 31.10.2021r. – zapłacono w terminie (WB Nr 153/2021).

Zarządzeniem Nr KOK.021.2.2021 z dnia 08 stycznia 2021 roku Dyrektor Miejskiego Centrum

Kultury w Aleksandrowie Kujawskim nie tworzy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W 2021 roku w Instytucji wypłacane było świadczenie urlopowe w wysokości 1.550,26 zł w przeliczeniu na pracownika. Stan zatrudnienia w Miejskim Centrum Kultury na dzień 1 stycznia 2021 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosił 11 pracowników, co dawało pracodawcy możliwość rezygnacji z tworzenia funduszu.

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Uchwały Nr XXVII/219/20 Rady Miejskiej Aleksandrowa Kujawskiego z dnia 18 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej na rok 2021. przyznano środki w kwocie 600.000,00 zł dla Instytucji Kultury na zadanie inwestycyjne „Remont i przebudowa sali widowiskowej MCK wraz z zapleczem” realizowane w ramach projektu pn. „Przebudowa istniejącego balkonu oraz sufitu nad salą widowiskową w Miejskim Centrum Kultury wraz z remontem budynku – Etap 3”.

Środki w kwocie 600.000,00 wpłynęły do MCK na rachunek bankowy inwestycyjny w dniu 03.08.2021r. - WB Nr 1/2021.

Zadanie zrealizowano na kwotę 599.999,99 zł, w tym:

- zapłata faktury Nr 00098/2021 w kwocie 500.000,01 zł (WB Nr 2/2021 z dnia 09.08.2021r.);

- zapłata faktury Nr 00136/2021 w kwocie 99.999,98 zł (WB Nr 3/2021 z dnia 28.10.2021r.).

Zwrot niewykorzystanych środków na wkład własny do inwestycji Remont i przebudowa sali widowiskowej Miejskiego Centrum Kultury wraz z zapleczem realizowany na podstawie projektu pt:” Przebudowa istniejącego balkonu oraz sufitu nad salą widowiskową w Miejskim Centrum Kultury wraz z remontem budynku – Etap 3” w kwocie 0,01 zł nastąpił w dniu 03.01.2022r. (WB Nr 1/2022) na rachunek Gminy Miejskiej w Aleksandrowie Kujawskim.

W okresie objętym kontrolą na koncie 202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami krajowymi” prowadzona jest ewidencja szczegółowa, zapewniająca możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów. Kontroli poddano wrywkowo 3 kontrahentów:

- |  |               |
|--|---------------|
| 1. Stowarzyszenie Autorów „Zaiks” – Warszawa       | Konto 202-17  |
| Obroty konta: Wn: 2.855,83 Ma: 2.855,83            |               |
| Brak należności i zobowiązań na dzień 31.12.2021r. |               |
| 2. Komputerpartner - Wronki                        | Konto 202-163 |
| Obroty konta: Wn: 6.138,07 Ma: 6.138,07            |               |
| Brak należności i zobowiązań na dzień 31.12.2021r. |               |
| 3. P4 Sp. Z o.o. - Warszawa                        | Konto 202-996 |
| Obroty konta: Wn: 1.918,80 Ma: 1.918,80            |               |
| Brak należności i zobowiązań na dzień 31.12.2021r. |               |

Stwierdzono zgodność z ewidencją księgową – zał. nr 6.

W trakcie kontroli wrywkowo skontrolowano płatność podatku od nieruchomości. Kontroli poddano miesiące styczeń, luty, maj, czerwiec i sierpień 2021 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatek od nieruchomości Miejskie Centrum Kultury opłaciło:

- |                           |                |                 |                                 |
|---------------------------|----------------|-----------------|---------------------------------|
| za miesiąc styczeń 2021r. | - 21.01.2021r. | (WB Nr 5/2021)  | - termin płatności 31.01.2021r. |
| za miesiąc luty 2021r.    | - 15.02.2021r. | (WB Nr 19/2021) | - termin płatności 15.02.2021r. |
| za miesiąc maj 2021r.     | - 25.05.2021r. | (WB Nr 65/2021) | - termin płatności 17.05.2021r. |

za miesiąc czerwiec 2021r. - 02.06.2021r. (WB Nr 70/2021) - termin płatności 15.06.2021r.  
za miesiąc sierpień 2021r. - 23.08.2021r. (WB Nr 112/2021) - termin płatności 16.08.2021r.  
W kontrolowanych miesiącach płatność po terminie nastąpiła w miesiącu maju i w miesiącu sierpniu 2021r.

Wszystkie faktury są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zaakceptowane do zapłaty, zawierają podpisy głównego księgowego i kierownika, są zadekretowane. Stwierdzono nieprawidłowości:

1. Faktura Nr 074/02/2021 z dnia 26.02.2021r. na kwotę 3.763,49 zł opłata stała i zmienna za moc c.o. z terminem płatności: 08.03.2021r. (data wpływu do MCK 02.03.2021r.)  
zapłacono w dniu: 09.03.2021r. - WB Nr 28/2021 poz. 5 - zał. nr 7

2. Faktura Nr EDO-2000136/2021 z dnia 10.06.2021r. na kwotę 428,45 zł za prenumeratę 2 wydań „Dokumentacja kadrowa” z terminem płatności: 24.06.2021r. (data wpływu do MCK 24.06.2021r.)  
zapłacono w dniu: 25.06.2021r. - WB Nr 80/2021 poz.7 - zał. nr 7,

3. Faktura Nr 51/2021 z dnia 31.10.2021r. na kwotę 211,00 zł za usługę gastronomiczną, z terminem płatności: 08.11.2021r. (data wpływu do MCK – 08.11.2021r.)  
zapłacono w dniu: 09.11.2021r. (WB Nr 158/2021 poz. 2 - zał. nr 7,

Zalecenia:

1) Przestrzegać terminu płatności zobowiązań.

Załączniki do protokołu:

- 1) Oświadczenie dyrektora, do dyspozycji środkami pieniężnymi MCK
- 2) Zestawienie obrotów i sald konta 131 i 101
- 3) Bilans instytucji kultury za 2021 rok
- 4) Zapisy na koncie 740-01-01 (wpływy otrzymanej dotacji)
- 5) Rozliczenie dotacji za 2021r.
- 6) Zapisy na koncie 202-17, 202-163, 202-996
- 7) Ksero faktur, w których stwierdzono nieprawidłowości

Na tym protokół zakończono i podpisano w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden został przekazany Dyrektorowi Miejskiego Centrum Kultury w Aleksandrowie Kujawskim.

Data i podpis Dyrektora Instytucji kontrolowanej:

.....

Data i podpisy inspektorów kontrolujących:

.....

.....