

Znak sprawy: BK.1711.2.2.2023

Protokół doraźnej kontroli problemowej Nr N-1/2023

przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Kultury (zwanym dalej MOK) przy ul. 3 Maja 91a. Numer statystyczny jednostki (REGON) 277455042.

Kontrolę przeprowadziła Główny specjalista Halina Bałata z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu działająca na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 174/2023 z dn. 22 czerwca 2023 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze (*Załącznik nr 1*).

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 04.07.2023 r. do dnia 04.08.2023 r.

Przedmiotem doraźnej kontroli problemowej obejmującej rok 2022 i I p. 2023 r. były następujące zagadnienia:

- sprawy organizacyjne i pracownicze;
- wydatkowanie środków publicznych zgodnie z ustawą o finansach publicznych i ustaloną w jednostce polityką rachunkowości;
- realizacja planu finansowego;
- wiarygodność sprawozdań;
- gospodarowanie mieniem.

Kontrolowany został poinformowany o zasadach wynikających z przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) - Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 ze zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNE.....	1
II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	3
1. Polityka rachunkowości	3
2. Sprawy organizacyjne i pracownicze	4
3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	6
4. Zamówienia publiczne	11
5. Gospodarowanie mieniem.....	13
III. ZALECENIA I WNIOSKI.....	14

I. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana jednostka – Miejski Ośrodek Kultury w Zabrzu – prowadzi działalność statutową na terenie miasta Zabrze. Dyrekcja MOK mieści się w budynku przy ul. 3 Maja 91a. MOK posiadał sześć filii: Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Biskupicach przy ul. Kossaka 21-23, Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Pawłowie przy ul. Sikorskiego 114, Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Kończycach przy ul. Dorotki 3, Dzielnicowy Ośrodek Kultury w Zabrzu-Grzybowicach przy ul. Badestinususa 60, Kino „Roma” w Zabrzu przy ul. Padlewskiego 4, Ośrodek Działań Artystycznych w Zabrzu przy ul. Park Hutniczy 11 do 31.07.2022 r.,

który z dniem 01.08.2022 r. został przekazany do Gminy Zabrze celem użytkowania przez Teatr Nowy. MOK wraz z filiami korzysta z obiektów będących własnością gminy Zabrze na podstawie umów użyczenia. Kontrolująca otrzymała do wglądu dokumentację z rocznych i pięcioletnich przeglądów obiektów budowlanych, których obowiązek przeprowadzania wynika z art. 62 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *Prawo budowlane*. Ww. przeglądy dokonywane były na bieżąco i Kontrolująca nie wnosi uwag do weryfikowanego zagadnienia.

MOK jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto Zabrze. MOK posiada osobowość prawną i jest wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Zabrze pod Nr 10/2001 (rozdział I Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrzu). Za okres kontroli obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą Nr XIII/182/19 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 października 2019 r. MOK pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych źródeł finansowania i są to dotacje podmiotowe i celowe przyznane przez organizatora, dochody własne pochodzące z prowadzonej działalności, darowizny od osób fizycznych, osób prawnych, jednostek nieposiadających osobowości prawnej, wpływy z wynajmu nieruchomości. Nadzór nad działalnością instytucji sprawuje Prezydent Miasta Zabrze, natomiast zarządza i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta.

Dyrektorem kontrolowanej instytucji od 1 kwietnia 2015 roku była Pani Katarzyna Flak, której powołanie na stanowisko nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr ZPU-I.2120.2.2015 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 24.03.2015 r. Zarządzeniem Nr 244/ZPU/2018 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 marca 2018 r. przedłużono okres powołania od 01.04.2018 r. do 31 marca 2023 r. - *załącznik nr 2*. Od 1 maja 2023 r. Dyrektorem MOK jest Pan Bartłomiej Latoszek. Powołanie na stanowisko nastąpiło na podstawie Zarządzenia Nr 361/ZPU/2023 Prezydenta Miasta Zabrze z 28 kwietnia 2023 r. na okres od 01.05.2023 r. do 30.04.2026 r. (tj. na okres 3 lat) - *załącznik nr 3*.

Główną księgową MOK od 01.09.2008 r. jest Pani Barbara Koza zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu należy dokonać na podstawie art. 53 ust. 2 w zakresie ustalonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie przepisów art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości - *załącznik nr 4*.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli pracownicy:

- Pan Bartłomiej Latoszek – Dyrektor MOK,
- Pani Katarzyna Flak – z-ca Dyrektora MOK,
- Pani Barbara Koza – Główna księgową.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego w okresie kontrolowanym oraz zarządzenia Prezydenta i uchwały Rady Miasta Zabrze, a w szczególności:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 559, t.j. dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.);
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.);

- Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217, t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.);
- Ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 194, ze zm.);
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647, ze zm.);
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 ze zm.);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1285, ze zm.; t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 ze zm.);
- Ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1510 ze zm.);
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923, t.j. Dz. U. z 20213 r. poz. 998);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1949, ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1864 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2015 r., poz. 1798 ze zm.);
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349);
- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2369) ze zmianami;
- uchwałę Nr XLI/680/21 Rady Miasta Zabrze z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2022 r.
- Uchwałę Nr LIX/838/22 Rady Miasta Zabrze z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2023 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Polityka rachunkowości

W wyniku ustaleń dokonanych w MOK Kontrolująca stwierdziła, że przedłożone procedury zawierające zasady rachunkowości spełniały wymogi stawiane przez ustawodawcę w art. 10 ust. 1 *uor*, które obejmują następujące elementy obligatoryjne:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - tworzenie kont oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych: plan kont, zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, zasady prowadzenia kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej;

- wykaz ksiąg rachunkowych;
 - opis systemu przetwarzania danych.
4. System ochrony danych i ich zbiorów.

Powyższe zasady zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 30 Dyrektora MOK z dnia 15 grudnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w MOK (wprowadzone z dniem 1 stycznia 2013 r.) z późniejszymi zmianami.

MOK sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym. Jednostka sporządza wynik finansowy zgodnie z zasadami określonymi w art. 47 *uor*. Do ustalenia wyniku finansowego wykorzystywane jest konto księgowo 860 *Wynik finansowy*, które zostało uwzględnione przez MOK w planie kont.

Kierownik jednostki, mając na uwadze art. 10 *uor* ust. 2, ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1 *uor* przy uwzględnieniu ust. 3.

Księgi rachunkowe prowadzi się komputerowo za pomocą licencjonowanego systemu finansowo-księgowego CDN Opitma firmy Comarch. Mając na uwadze art. 10 *uor* w polityce określona jest wersja oprogramowania i data jego wdrożenia.

1. Sprawy organizacyjne i pracownicze

W okresie kontroli w MOK stan zatrudnienia wynosił:

Stan na 01-01-2022 r.		Stan na 31-12-2022 r.		Stan na 30-06-2023 r.	
osoby	etaty	Osoby	etaty	osoby	etaty
37	30,75	33	27,50	32	26

Obecne zatrudnienie pozwala na realizację zadań statutowych MOK.

Pracodawca zobowiązany jest do prowadzenia akt osobowych pracownika oraz dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy, jak również bezpiecznego ich przechowywania na podstawie przepisów wynikających wprost z *Kodeksu pracy* (zwany dalej *Kp*) – art. 94 pkt 9a-9b ustawy z 26 czerwca 1974 r. (ze zm.). Zgodnie z art. 149 § 1 *Kp* pracodawca prowadzi ewidencję czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą.

Ustawa z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (art. 31d ust. 2) uprawnia dyrektora instytucji kultury do określenia warunków wynagradzania i stanowisk w tzw. regulaminie wynagradzania w przypadku, gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy. Regulamin wynagradzania pracowników MOK w Zabrze został wprowadzony Zarządzeniem Nr 36 z dnia 17 marca 2014 r. Zmiany pod kątem stanowisk pracy i odpowiadających im miesięcznych stawek wynagrodzenia wprowadzono Zarządzeniem Nr 11/2022 z dnia 01.01.2022 r. oraz Zarządzeniem Nr 13/2022 r. z dnia 16 grudnia 2022 r.

Powyższe zarządzenie uwzględnia wytyczne wskazane w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w zakresie warunków przyznawania i wypłacania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagrody jubileuszowej oraz odprawy jednorazowej w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

Składniki wynagrodzenia ustalone w MOK uwzględniają poniższe elementy:

- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek za wieloletnią pracę;
- nagrody roczne;

Bochy

- dodatek funkcyjny, dodatek specjalny;
- dodatek za pracę w nocy, dodatek za nadgodziny;

Kontrolująca stwierdziła, że składniki wskazane w *Regulaminie wynagrodzenia* zostały uwzględnione w kartach wynagrodzeń pracowników wytypowanych do kontroli. Kontrolująca nie wnosi uwag do stosowanych praktyk.

Zgodnie z *Regulaminem pracy* w MOK stosowany jest plan urlopów. Pracownikom MOK urlopy udzielane są zgodnie z *Kp*. Plany urlopów sporządzane są w formie tabel. Urlop udzielany jest na podstawie „Wniosku urlopowego”. Kontrolująca stwierdziła, iż urlopy okolicznościowe udzielane były zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie wymaganych prawem dokumentów (np. akt małżeństwa, akt zgonu). Stwierdzono, że urlopy wypoczynkowe były wykorzystywane na bieżąco.

W MOK obowiązuje równoważny system czasu pracy, oparty o zatwierdzone harmonogramy (sporządzone dla pracowników zmianowych) przez kierowników filii. Pracownicy są zatrudnieni w niedzielę i święta oraz w porze nocnej ze względu na specyfikę pracy związaną z funkcjonowaniem MOK. Dodatek za pracę w porze nocnej jest określony w *Regulaminie wynagrodzenia*.

Listy obecności prowadzone były dla wszystkich pracowników. Kontrolę list przeprowadzał bezpośredni przełożony. Analiza list obecności nie wykazała uchybień w ich prowadzeniu.

Kolejnym obszarem poddanym kontroli było prawidłowe stosowanie zwolnień z naliczania składek na Fundusz Pracy (zwany dalej FP). Podstawą zwolnienia z naliczania składek na FP jest osiągnięcie przez pracownika określonego wieku (kobiety – 55 lat, mężczyźni – 60 lat), powrót pracownika z urlopu macierzyńskiego lub rodzicielskiego oraz nieosiągnięcie przez pracownika najniższego wynagrodzenia. Zastosowane w MOK zwolnienia nie stoją w sprzeczności z przepisami art. 104a i 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o *promocji zatrudnienia*. W okresie kontrolowanym zwolnieniu podlegało 13 pracowników w 2022 r. oraz 12 pracowników w I p. 2023 r.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia naliczenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz FP należnych od pracownika i pracodawcy za miesiące luty, kwiecień, wrzesień i grudzień 2022 r. oraz marzec i czerwiec 2023 r. Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o *systemie ubezpieczeń społecznych* oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o *świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*. W przypadku składki na ubezpieczenie wypadkowe, stawka procentowa ustalana jest rokrocznie indywidualnie dla pracodawcy. W wyniku analizy naliczeń indywidualnych udokumentowanych w kartach wynagrodzeń za 2022 r. i I półrocze 2023 r., Kontrolująca ustaliła, że w okresie objętym kontrolą stawki składek i podatków dla tych pracowników zostały wyliczone prawidłowo.

Instytucje kultury obowiązane są opłacić składki za dany miesiąc nie później niż do 15. dnia następnego miesiąca. W badanych miesiącach nie stwierdzono przekroczenia tego terminu (art. 47a ust. 1 i 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych*).

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o *PIT* podatnik jest zobowiązany dokonać wpłat na poczet podatku dochodowego za dany miesiąc nie później niż do 20. dnia następnego miesiąca. Kontrolująca zweryfikowała dokumentację w wybranym okresie pod kątem terminowości oraz

wysokości naliczonych i odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy. Do sposobu rozliczenia i odprowadzenia wpłat kontrolująca nie ma zastrzeżeń.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia prawidłowości dokonanego odpisu na ZFŚS.

Odpis na ZFŚS dokonuje się w MOK na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w *sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu*, przyjmując do wyliczenia liczbę etatów (w przeliczeniu na pełne etaty) pomnożoną przez 1 662,97 zł (dla roku 2022 r.) – ustawa z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

Odpis na ZFŚS w 2022 r. według wyliczenia Kontrolującej wyniósł 48 508,83 zł (dane uzyskane od Kontrolowanego: 29,17 etatów). Zgodnie z zapisami regulaminu MOK nie dokonuje zwiększenia odpisu na emerytów i rencistów oraz na osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności. Z kolei w 2023 r. planowany odpis w MOK w wysokości 41 624,14 zł (25,03 etatów) został zrealizowany w wysokości 31 218,10 zł tj. 75% odpisu w dniu 27 marca 2023 r. Kontrolująca nie wnosi uwag do wysokości ustalonego odpisu za 2022 r. i 2023 r.

2. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Zarządzeniem Nr 32 Dyrektora MOK z dnia 15 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji Kasowej* określone zostało pogotowie kasowe dla poszczególnych filii. Znajdująca się nadwyżka gotówki ponad wysokość jej niezbędnego zapasu zostaje z poszczególnych filii odprowadzona na koniec każdego miesiąca do kasy głównej (GUIDO). Nadwyżka gotówki w kasie głównej jest odprowadzana na rachunek bankowy.

W MOK prowadzona jest książka druków ścisłego zarachowania pod nazwą „filie”, która zawiera zakup i wydanie bloczków KP, KW i biletów do Kina Roma, oraz książka druków ścisłego zarachowania zawierająca szczegółową ewidencję wydanych blankietów z ponumerowanymi dowodami KP, KW i biletami wstępu. Kasa Główna (GUIDO) korzysta z druków generowanych automatycznie przez program komputerowy.

Działalność statutowa MOK polega w szczególności na organizowaniu różnych form działalności kulturalnej, oświatowej, edukacji kulturalnej, edukacji regionalnej, rozrywkowej, i rekreacyjno-sportowej oraz prowadzeniu kina. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w *sprawie kas rejestrujących* (Dz. U. z 2019 r. poz. 816) sprzedaż biletów prowadzona jest przy użyciu kasy fiskalnej.

Dyrektor jako kierownik jednostki jest zobowiązany działać w oparciu o plan finansowy (z uwzględnieniem dotacji organizatora) i zgodnie z art. 44 ust. 3 dokonywać wydatków publicznych:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na żądanie Kontrolującej przedłożono dokumentację księgową z poszczególnych rejestrów (miesiące: luty, kwiecień, wrzesień, grudzień 2022 r. oraz marzec i czerwiec 2023 r.). Kontroli poddano kompletność, terminowość realizacji płatności, celowość wydatków, chronologię i właściwe ujęcie w księgach rachunkowych.

Następnie Kontrolująca dokonała weryfikacji wybranych faktur pod względem terminowości zapłaty.

Lp	Nr FV	Kwota	Termin	Zapłata	Uwagi
1.	F-ra Nr 000112/2022	2 046,46	10.02.2022	08.02.2022	Brak
2.	F-ra Nr F/10070765/01/22	314,15	17.01.2022	13.01.2022	Brak
3.	F-ra Nr S.C. 00431/2022	6 242,77	21.02.2022	17.02.2022	Brak
4.	F-ra Nr 310/C/EG/2022	4 024,50	16.06.2022	13.06.2022	Brak
5.	F-ra Nr 536,18JGN/000245/J1/2206	5 536,18	10.06.2022	07.06.2022	Brak
6.	F-ra Nr D/DO/0382448/22	2 808,68	29.06.2022	23.06.2022	Brak
7.	F-ra Nr 3001088/13/2022/F	2 239,00	14.07.2022	08.07.2022	Brak
8.	F-ra Nr 1255/2022	1 230,00	14.09.2022	12.09.2022	Brak
9.	F-ra Nr 22/09/03	4 620,00	27.09.2022	20.09.2022	Brak
10.	F-ra Nr 12/12/2022	2 975,00	22.12.2022	21.12.2022	Brak
11.	F-ra Nr 03/12/2022	14 500,00	11.01.2023	22.12.2022	Brak
12.	F-ra Nr S.C. 17805/2022	5 204,69	16.12.2022	13.12.2022	Brak
13.	F-ra Nr O/S2/0028710/22	2 199,46	02.01.2023	14.12.2022	Brak
14.	F-ra Nr 000242/2023	3 731,87	10.03.2023	09.03.2023	Brak
15.	F-ra Nr FR 1/03/2023	2 700,00	21.03.2023	08.03.2023	Brak
16.	F-ra Nr FVS/KAT/2023/3/2	6 880,00	04.04.2023	31.03.2023	Brak
17.	F-ra Nr 84/C/EG/2023	7 102,48	17.03.2023	06.03.2023	Brak
18.	F-ra Nr 32/II/2023	3 444,00	14.03.2023	13.03.2023	Brak
19.	F-ra Nr 3001088/36/2023/F	8 622,73	14.07.2023	11.07.2023	Brak
20.	F-ra Nr 01/06/2023	3 500,00	19.06.2023	13.06.2023	Brak

W wyniku kontroli terminowości Kontrolująca nie stwierdziła dokonania płatności po terminie zapłaty.

Przychodami instytucji kultury są:

- a) przychody w prowadzonej działalności (w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego);
- b) przychody z najmu;
- c) dotacje podmiotowe i celowe;
- d) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

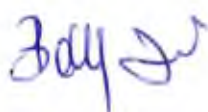
Na osiągnięte przychody operacyjne w MOK składały się: wynajmy pomieszczeń, usługi promocji, sprzedaż biletów na seanse filmowe, opłaty za wynajem kortów, aerobik, siłownię, pośrednictwo w sprzedaży biletów, warsztaty tematyczne i inne usługi statutowe, pozostałe przychody operacyjne, na które składają się m.in. amortyzacja i darowizny.

Zestawienie analityczne w 2022 r. (w złotych)

Lp.	Rodzaj przychodu	Kwota (zł)
1.	Przychody operacyjne	162 012,71
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1 058 465,24
	RAZEM	1 220 477,95
1.	Przychody z operacji finansowych	0,00
	RAZEM	0,00
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe z budżetu Miasta , w tym:	3 014 422,81
a)	dotacja podmiotowa	2 856 550,00
b).	dotacja celowa	157 872,81
2.	Inna dotacja celowa: grant z PFRON	27 773,31
	RAZEM	4 262 674,07

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2022	Plan po zmianach	Wykonanie
I.	Przychody ogółem w tym:	2 752 600,00	4 443 266,00	4 262 674,07
1.	Dotacje z budżetu Miasta Zabrze w tym:	2 332 600,00	3 016 450,00	3 014 422,81
a).	Dotacja podmiotowa	2 332 600,00	2 856 550,00	2 856 550,00
b).	Dotacja celowa	0,00	159 900,00	157 872,81
2.	Przychody z działalności statutowej	149 500,00	149 500,00	162 012,71
3.	Pozostałe przychody operacyjne	270 000,00	1 226 000,00	1 058 465,24
4.	Pozostałe przychody finansowe	500,00	500,00	0,00
5.	Inne: dotacja celowa z innej instytucji: grant z PFRON	0,00	50 816,00	27 773,31

Lp.	Wyszczególnienie wybranych kosztów	Plan 2022	Plan po zmianach	Wydatek 2022
I.	Koszty ogółem w tym:	2 752 600,00	4 943 266,00	4 655 395,22
1.	Zakup towarów i usług	507 000,00	1 354 466,00	1 217 364,00
2.	Pozostałe w tym amortyzacja	442 600,00	1 794 800,00	1 687 139,36
3.	Wynagrodzenia	1 523 000,00	1 520 000,00	1 491 626,99
4.	Składki od wynagrodzeń	280 000,00	274 000,00	259 264,87
5.	Wynik finansowy	0,00	- 500 000,00	-392 721,15



W roku 2022 MOK osiągnął przychody w wysokości 4 262 674,07zł (w tym 2 856 550 zł dotacji podmiotowej). Koszt działalności MOK na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 4 655 395,22 zł, co stanowi 109,21% osiągniętych przychodów. Rok 2022 zakończył się stratą finansową w wysokości 392 721,15 zł (Ośrodek Działań Artystycznych w Zabrze przy ul. Park Hutniczy 11 z dniem 01.08.2022 r. został przekazany do Gminy Zabrze celem użytkowania przez Teatr Nowy, co było powodem zmniejszenia aktywów środków trwałych). Zarządzeniem Nr 589/WKD/2023 r. Prezydenta Miasta Zabrze z 29 czerwca 2023 r. w sprawie *zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2022 Miejskiego Ośrodka Kultury w Zabrze* zostało zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2022 r. i powstałą stratę pokryć z funduszu rezerwowego MOK. Wykonanie zarządzenia powierzono Dyrektorowi MOK.

Zestawienie analityczne w 2023 r. w złotych (I półrocze 2023 r.)

Lp.	Rodzaj przychodu	Kwota (zł)
1.	Przychody operacyjne	111 015,75
2.	Pozostałe przychody operacyjne	8 918,52
	RAZEM	119 934,27
1.	Przychody z operacji finansowych	0,00
	RAZEM	0,00
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe z budżetu Miasta, w tym:	1 433 288,23
a)	dotacja podmiotowa	1 250 800,00
b).	dotacje celowe	182 488,23
2.	Inne grant PFRON	23 042,69
	RAZEM	1 576 265,19

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na rok 2023	Plan po zmianach	Wykonanie
I.	Przychody ogółem w tym:	2 789 642,69	2 981 638,69	1 576 265,19
1.	Dotacje z budżetu M. Zabrze	2 485 600,00	2 677 596,00	1 433 288,23
2.	Przychody z działalności statutowej	149 500,00	149 500,00	111 015,75
3.	Pozostałe przychody operacyjne	131 000,00	131 000,00	8 918,52
4.	Pozostałe przychody	500,00	500,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie wybranych kosztów	Plan 2023	Plan po zmianach	Wydatek 2023
I.	Koszty ogółem, w tym:	2 789 642,69	2 981 638,69	1 458 166,43
1.	Zakup towarów i usług	590 342,69	704 338,69	415 697,06
2.	Płatności odsetkowe z zac. zob.	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe	322 100,00	309 600,00	143 563,09
4.	Wynagrodzenia	1 577 200,00	1 677 700,00	762 862,25
5.	Składki naliczane od wynagrodzeń	300 00,00	290 000,00	136 044,03
6.	Wynik finansowy	0,00	0,00	118 098,76

W I półroczu 2023 r. MOK osiągnął przychody w wysokości 1 576 265,19 zł (w tym 1 433 288,23 zł dotacji z Miasta). Koszt działalności MOK na dzień 30.06.2023 r. wyniósł 1 458 166,43 zł, co stanowi 48,90% osiągniętych przychodów. Półrocze 2023 r. zakończyło się



zyskiem w wysokości 118 098,76 zł.

Stan należności i zobowiązań oraz środków pieniężnych w złotych

(2022 r. i I półrocze 2023 r.):

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	01.01.2023 r.	30.06.2023 r.
1.	Stan należności	5 640,16	24 303,62	24 303,62	4 981,69
2.	Stan zobowiązań	219 976,02	116 632,91	116 632,91	132 314,56
3.	Stan środków pieniężnych	128 386,09	181 484,04	181 484,04	327 039,58

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r., Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* w okresie kontrolowanym MOK sporządzał sprawozdania Rb-N i Rb-Z. Kontrolująca zweryfikowała terminowość składania sprawozdań za okres kontrolowany i nie stwierdziła przekroczenia obowiązujących terminów. Sprawozdania Rb-Z w okresie kontrolowanym zostały sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego*. W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. wykazano w pozycji N5 - „Pozostałe należności” kwotę 3 227,22 zł tytułem należności niewymagalnych wobec kontrahentów MOK. Z kolei sprawozdanie Rb-Z miało wartości zerowe. W sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2023 r. wykazano kwotę 2 581,69 zł, a w sprawozdaniu Rb-Z kwotę 47 zł tytułem zobowiązań wymagalnych, które powstało na skutek korekty podatku VAT. Ww. kwota została zapłacona w lipcu 2023 r., jak również została wysłana korekta deklaracji VAT do Urzędu Skarbowego. Wykazane należności i zobowiązania były na bieżąco realizowane.

Kontrolująca zapoznała się z zapisami w księgach rachunkowych. Dyrektor podpisem akceptuje dokument i przekazuje płatność do realizacji. Wszystkie etapy dokumentowane są z oznaczeniem daty i podpisem osoby dokonującej operację.

Kontrolująca sprawdziła prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych w wybranych miesiącach:

Realizacja budżetu:

- luty 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 17 do 33, polecenia księgowania o numerach 10 do 21;
- kwiecień 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 53 do 70, polecenia księgowania o numerach 34 do 41;
- wrzesień 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 142 do 161, polecenie księgowania o numerach 73 do 118;
- grudzień 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 196 do 214, polecenia księgowania o numerach 120 do 156;
- marzec 2023 r. – wyciągi bankowe o numerach 37 do 58, polecenie księgowania o numerach 16 do 26;
- czerwiec 2023 r. – wyciągi bankowe o numerach 92 do 110, polecenie księgowania o numerach 36 do 47;

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- kwiecień 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 6 do 9;
- wrzesień 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 31 do 33;
- grudzień 2022 r. – wyciągi bankowe o numerach 39 do 42;
- marzec 2023 r. – wyciągi bankowe o numerach 3 do 6;
- czerwiec 2023 r. – wyciągi bankowe o numerach 13 do 16.

Dokumentacja ZFŚS dotyczyła wypłaty wczasów pod gruszą i świadczeń świątecznych oraz udzielania i spłaty pożyczek mieszkaniowych. Operacje na rachunku bankowym były związane z ponoszeniem opłaty za prowadzenie rachunku, zapłatą podatku od wypłat świadczeń oraz spłatą udzielonych pożyczek.

W Miejskim Ośrodku Kultury prowadzony jest rejestr zawartych umów cywilnoprawnych. W 2022 roku zawarto 46 umów, natomiast w I p. 2023 zawarto 34 umów cywilnoprawnych. Składki na ubezpieczenia społeczne od ww. umów zostały prawidłowo naliczone.

3. Zamówienia publiczne

Instytucje kultury mogą korzystać z jednego, szczególnie dla nich przeznaczonego wyłączenia, określonego w art. 11 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2021, poz. 1129 ze zm.). Zgodnie z treścią przepisu art. 11 ust. 5 pkt 2 wskazuje, że „Przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne, których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej lub z gromadzeniem materiałów bibliotecznych przez biblioteki lub muzealiów, a także z zakresu działalności archiwalnej związanej z gromadzeniem materiałów archiwalnych, jeżeli zamówienia te nie służą wyposażaniu zamawiającego w środki trwale przeznaczone do bieżącej obsługi jego działalności”.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje *Regulamin dokonywania zakupów dostaw, usług i remontów bieżących, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130 000 zł* (Zarządzenie Nr 4/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury z dnia 29.03.2023 r.). Zarządzeniem uchylono poprzednio obowiązujące procedury w tym zakresie. Zgodnie z zapisem regulaminu, procedura reguluje realizację zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania u.p.z.p, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 u.p.z.p.

Przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców i przejrzystości, racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, dobierając optymalne metody i środki w celu uzyskania najlepszych efektów w stosunku do poniesionych nakładów oraz terminowej realizacji zamówienia. Przed wszczęciem procedury upoważniony pracownik wraz z głównym księgowym szacuje wartość zamówienia w celu ustalenia, czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Pzp i czy wydatek został ujęty w planie rzeczowo-finansowym. Dokumentem potwierdzającym ustalenie szacunkowej wartości zamówienia jest wniosek z wszczęcia postępowania sporządzony według wzoru stanowiący załącznik nr 1 do Regulaminu.

Regulamin udzielania zamówień przewiduje następujące kryteria i przedziały wartości: zamówienia towarów i usług o wartości równej lub wyższej 15 000 zł netto, ale mniejszej niż 130 000

zł netto. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura lub inny dokument księgowy, opisany przez pracownika zgodnie z kompetencjami wynikającymi z innych uregulowań wewnętrznych i podpisany przez Dyrektora oraz głównego księgowego. Procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości powyżej 15 000 zł netto rozpoczyna zaakceptowana przez Dyrektora, notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku, którą to przeprowadza się telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Na dokumentację udzielenia zamówienia składają się: faktura wystawiona przez wybranego wykonawcę za realizację zamówienia, protokół rozeznania rynku i umowa.

Kontrolująca stwierdziła, że w MOK prowadzony jest rejestr umów, w którym ewidencjonowane są umowy dostaw i usług. Wśród umów zawartych stwierdzono m.in. na dostawę gazu, na dystrybucję energii elektrycznej, na dostawę wody i odprowadzanie ścieków, na świadczenie usług telekomunikacyjnych (rozmowy oraz Internet), abonament za korzystanie ze strony BIP, na usługi bhp, na świadczenia zdrowotne, na usługi informatyczne, na ochronę mienia oraz w sprawie organizacji imprez, zabezpieczenie medyczne.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono zapytanie ofertowe na remont schodów wejściowych do budynku do Miejskiego Ośrodka Kultury oraz schodów wejściowych do sali widowiskowej w budynku przy ul. 3 Maja 91a. Zapytania ofertowe zostało wystosowane emailem do trzech wykonawców. Po wyłonieniu wykonawcy w dniu 20.05.2022 r. została zawarta umowa na wykonanie remontu, którego wartość oszacowano na kwotę 159 107,51 zł brutto. Termin wykonania prac to 10 dni od dnia podpisania umowy, t.j. do 30.09.2022 r. Przeprowadzenie remontu udokumentowano m.in. protokołem odbioru końcowego wystawionym w dniu 17.08.2022 r. Na sfinansowanie zadania została udzielona dotacja celowa w wysokości 159 900 zł brutto (porozumienie Nr CRU/1190/2022 z dnia 04.05.2022 r.) oraz na mocy Zarządzenia nr 351/WBU/2022 Prezydenta Miasta Zabrze z 15.04.2022 r. Kontrolująca nie wnosi uwag w zakresie zweryfikowanego materiału.

W okresie kontrolowanym w MOK dokonano kilku zakupów powyżej 15 000 zł. Były to przede wszystkim zakupy dotyczące usług w zakresie: występów wokalnie-tanecznych, wynajmu wraz z obsługą scen plenerowych podczas organizacji imprez miejskich, wynajmu sprzętu nagłośnieniowego i oświetleniowego. W przypadku zakupu sprzętu oraz wynajmu scen plenerowych zostało przeprowadzone rozeznanie rynkowe. Natomiast w odniesieniu do zamówień dotyczących występów zastosowano procedurę zamówienia z wolnej ręki.

Specyfika zamówień udzielanych przez instytucje kultury pozwala na korzystanie przy ich udzielaniu z niekonkurencyjnego trybu, jakim jest zamówienie z wolnej ręki. Najczęściej odnosi się to do sytuacji, gdy dostawy lub usługi mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę, np. w przypadku udzielania zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej (art. 67 ust. 1 pkt 1a Pzp).

W okresie objętym kontrolą MOK sporządził i przekazał sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach publicznych Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 82 ustawy Pzp.



4. Gospodarowanie mieniem

Zasady dotyczące gospodarowania mieniem w MOK zostały określone w uregulowaniach wewnętrznych, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 30 Dyrektora MOK w sprawie prowadzenia rachunkowości w MOK z dnia 15 grudnia 2012 r. – załącznik nr 3 i załącznik nr 5.

Na majątek MOK składają się następujące składniki:

- środki trwałe – ujmowane na koncie „010”;
- pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie „013”;
- wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie „020”.

Zgodnie z uregulowaniem wewnętrznym MOK pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości nieprzekraczającej 3 500 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Natomiast w odniesieniu do pozostałych środków trwałych poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowej.

W MOK ewidencję majątku prowadzi się przy pomocy ksiąg inwentarzowych. Dla każdej filii są prowadzone osobne księgi z ewidencją ilościowo-wartościową i ewidencją środków trwałych. Wpisy do ksiąg były aktualizowane na bieżąco. Zasady ewidencjonowania środków trwałych ujęte są w *uor* art. 17 ust. 1 stanowi o obowiązku ewidencji pomocniczej, przy czym decyzję o stosowaniu ewidencji ilościowo-wartościowej pozostawia kierownikowi jednostki (art. 17 ust. 2). Zgodnie z art. 16 *uor* konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zgodnie z przedłożonym zestawieniem stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawiał się następująco (w złotych):

Lp.	Konto	Nazwa	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	30.06.2023 r.
1.	010	Środki trwałe	3 681 778,15	1 927 991,93	1 927 991,93
7.	013	Pozostałe środki trwałe i wyposażenie	334 014,89	341 406,19	341 406,19
8.	020	Wartości niematerialne i prawne	11 522,38	11 522,38	11 522,38

Na obrót konta 010 „środki trwałe” w 2022 r. składa się likwidacja budynku przy ul. Park Hutniczy 11, tzw. „Ośrodek działań artystycznych” (przekazanie innej jednostce organizacyjnej) oraz m.in. zakup laptopa i koła garncarskiego z pedałami. W I p. 2023 r. nie odnotowano obrotów na koncie 010. Na obrót konta 013 „pozostałe środki trwałe” w roku 2022 składa się między innymi zakup stołu oraz zaewidencjonowanie darowizny w postaci krzeseł, choinek i mikrofonów. Na koncie 020 nie odnotowano obrotu w badanym okresie. Kontrolująca nie ma zastrzeżeń do prowadzenia ewidencji majątku w MOK.

Wydatki majątkowe w 2022 r. to zakup środków trwałych i wyposażenia finansowane ze środków własnych oraz z otrzymanych darowizn. Łącznie zrealizowano wydatki majątkowe na kwotę 34 886,21 zł.

W 2023 r. brak realizacji na wydatki majątkowe z zaplanowanych środków w wysokości 10 000 zł.

Środki pieniężne zinwentaryzowane w okresie kontrolnym:

Lp.	Środki pieniężne	Kwota na 31.12.2022 r.	Kwota na 30.06.2023 r.
1.	Kasa	12 711,70	10 547,95
2.	Rachunek bieżący	98 337,39	220 740,52
3.	Rachunek fundusz socjalny	1 273,29	33 184,93
4.	Lokaty terminowe z odsetkami	62 078,29	62 566,18
5.	Rachunek do wpłat-wadium	7 083,37	0,00

Na podstawie Zarządzenia Nr 6/2021 Dyrektora MOK z dnia 28 października 2021 r. ws. *przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w MOK* ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w drodze spisu z natury w okresie od 28 października 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Załącznikiem do zarządzenia był powołany skład komisji inwentaryzacyjnych na poszczególne filie. Na dokumentację inwentaryzacyjną składały się protokół z rozliczenia inwentaryzacji, arkusze spisu za natury, protokół z inwentaryzacji sald rachunkowych, sald na rachunkach bankowych, salda na koncie ZUS, potwierdzenia sald z kontrahentami. Inwentaryzacja metodą spisu z natury przeprowadzana jest w MOK zgodnie z *uor* (art. 26 ust. 3 pkt 3 *uor*) raz na 4 lata. Zarządzeniem Nr 104/2018 z dnia 30 września 2018 r. (art. 26 ust. 3 pkt 4) uznano, że obiekty MOK znajdują się na terenie strzeżonym w rozumieniu *uor*. Oprócz inwentaryzacji okresowej przeprowadza się corocznie inwentaryzację kasy oraz na podstawie pisemnego potwierdzenia salda środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz inne należności i zobowiązania wynikające z sald ksiąg rachunkowych.

III. ZALECENIA I WNIOSKI

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Kontrolująca ocenia działalność MOK jako prawidłową w obszarze organizacji jednostki, gospodarowania mieniem, wydatkowania środków publicznych i w związku z powyższym nie sformułowała zaleceń.

Na wniosek Kontrolującej, upoważnieni pracownicy oraz Dyrektor MOK na bieżąco przekazywali niezbędne wyjaśnienia związane z zakresem prowadzonych czynności kontrolnych.

Protokół kontroli składa się z 15 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 4 załączników o łącznej liczbie 8 stron.

Dyrektor jednostki Pan Bartłomiej Latoszek został poinformowany o przysługującej mu z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzenia kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrze) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole w terminie 3 dni od daty podpisania protokołu i o prawie do odmowy podpisania protokołu.

Udostępnienie *Protokołu* następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. dostępie do informacji publicznej, z zachowaniem przepisów ustaw na mocy, których dokonuje się wyłączeń. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano: bez zastrzeżeń/~~zapowiadając wniesienie zastrzeżeń~~¹.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Bartłomiejowi Latoszek.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli MOK pod pozycją Nr 2/2023.

Zabrze, dnia 09.08.2023 r.

**MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Zabrze
DYREKTOR**

Bartłomiej Latoszek



.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolowanego)

Główna Specjalista



.....
(pieczęć imienna i podpis Kontrolującego)

**MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
ul. 3 Maja 91A
41-800 ZABRZE
ID 277455042 NIP 648 23 69 154**

¹ niepotrzebne skreślić