

Znak sprawy: BK.1711.1.9.2022

Protokół kontroli problemowej Nr P-9/2022

przeprowadzonej w Centrum Informacji Kulturalnej w Zabrzu, przy ul. gen. Ch. de Gaulle'a 17. Numer statystyczny jednostki (REGON) 385323176.

Kontrolę przeprowadził: Sławomir Malczewski pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu, działając na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 26/2022 z dnia 1 marca 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Zabrze. Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 marca 2022 r. do dnia 31 marca 2022 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli stanowi *zał. nr 1*.

Przedmiotem planowanej kontroli problemowej była kontrola realizacji zobowiązań jednostki w oparciu o dokumentację księgową i w powiązaniu ze sprawozdaniami, w tym Rb-Z za IV kwartał 2021 r. Okres objęty kontrolą: IV kwartał 2021 r.

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 z późn. zm.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

I.	USTALENIA OGÓLNE	1
II.	USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	2
III.	WNIOSKI, UWAGI KOŃCOWE	7

I. USTALENIA OGÓLNE

Dyrektorem Centrum Informacji Kulturalnej (CIK) jest Pani Katarzyna Kleczka-Zdebel na podstawie powołania z dnia 16 stycznia 2020 r. na okres od 16 stycznia 2020 r. do 15 stycznia 2023 r. (*zał. nr 2*).

W kontrolowanym okresie główną księgową jednostki była Pani Urszula Gądek, zatrudniona w pełnym wymiarze etatu, której powierzono obowiązki zgodne z ustawą *o finansach publicznych* (*zał. nr 3*). W trakcie kontroli doprecyzowano zapisy dokumentu powierzenia.

Uprawnionymi do udzielania informacji w imieniu Kontrolowanego byli: Dyrektor oraz główna księgowa.

Przedmiotową kontrolę zrealizowano w oparciu o dokumenty udostępnione przez kierownictwo jednostki.

Działalność objęta kontrolą prowadzona była m.in. w oparciu o:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2019 r., poz. 506);
- ustawę z dnia 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 194);
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869)

- z późn. zm.);
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.);
 - ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1387 z późn. zm.);
 - ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 266 z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 2396);
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1053, z późn. zm.);
 - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.);
 - Uchwałę Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2021 r.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

CIK jest samorządową instytucją kultury wpisaną od dnia 16 stycznia 2020 r. do Rejestru Instytucji Kultury pod Nr RIK – 13/2019 (*zał. nr 4*) i posiada osobowość prawną. Swoją działalność prowadzi w oparciu o statut nadany uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr XIII/185/19 z dnia 21 października 2019 r. Zgodnie z § 9 Statutu CIK pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z:

- dotacji podmiotowych i celowych przyznanych przez Miasto Zabrze;
- dochodów własnych pochodzących z prowadzonej działalności;
- darowizn.

Samorządowe instytucje kultury, jako jednostki organizacyjne wyposażone w osobowość prawną, cechuje znaczny stopień samodzielności, zarówno w zakresie wykonywania zadań, do realizacji których zostały utworzone, jak również prowadzenia gospodarki finansowej. Instytucje kultury nie są jednak w pełni niezależne w zakresie gospodarki finansowej, gdyż głównym źródłem finansowania ich działalności są środki publiczne otrzymane od organizatora, który określa przeznaczenie przekazywanych środków. Z kolei przynależność do sektora finansów publicznych, na podstawie art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, obliguje je do przestrzegania w toku realizacji procesów gromadzenia i wydatkowania środków publicznych określonych zasad, analogicznie do pozostałych jednostek sektora finansów publicznych. Gospodarowanie środkami publicznymi wymaga od jednostek kultury zachowania reguł określo-

nych w szczególności w ustawie o finansach publicznych, ustawie prawo zamówień publicznych oraz w ustawie o rachunkowości. Kierownik instytucji kultury podlega odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie jednostki na zasadach określonych w art. 53 ustawy o finansach publicznych.

W CIK od dnia 1 marca 2020 r. obowiązuje polityka rachunkowości (zarządzenie nr 2/2020 z dnia 1 marca 2020 r.) mająca zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od dnia 16 stycznia 2020 r. (data rozpoczęcia działalności). Zgodnie z zapisami polityki CIK sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych m.in.:

- sprawozdania budżetowe Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ;
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze, uwzględniającą stan należności i zobowiązań w tym wymagalnych;
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego.

Zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Kontrolujący zapoznał się z pismem Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 4 stycznia 2021 r. informującym o przyznaniu Uchwałą Rady Miasta dotacji podmiotowej na 2021 r. w wysokości 1 250 000 zł. Na podstawie ww. pisma CIK przygotowało plan finansowy, zakładający przychody ogółem na poziomie 1 550 000 zł, koszty ogółem na poziomie 1 522 000 zł i dodatni wynik finansowy w wysokości 28 000 zł. Prezydent Miasta pismem z dnia 2 lutego 2021 r. CIK poinformował o przyznaniu dodatkowych środków finansowych w wysokości 11 000 zł, a pismem z dnia 26 maja 2021 r. przyznano dodatkowo kwotę 6 330 zł na realizację zadań bieżących. Po dokonaniu korekt ostateczny plan finansowy na 2021 r. zakładał osiągnięcie przychodów w łącznej wysokości 1 797 330 zł (z tego 1 267 330 zł dotacja z budżetu Miasta), koszty ogółem 1 790 000 zł, co oznaczało osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w wysokości 7 330 zł.

W dniu 18 lutego 2022 r. CIK przedstawiło sprawozdanie finansowe z działalności za rok 2021, z którego wynika, że:

- przychody ogółem wyniosły 1 698 307,75 zł w tym:
 - a/ dotacja z budżetu Miasta 1 267 330 zł,
 - b/ przychody operacyjne (wykonane usługi na rzecz podmiotów komercyjnych) 403 541,72 zł,
 - c/ przychody operacyjne pozostałe (dotacja z WFOŚiGW, amortyzacja aktywów) 27 436,03 zł;
- koszty działalności ogółem wyniosły 1 779 841 zł;
- zobowiązania ogółem 142 724,78 zł w tym zobowiązania wymagalne 0 zł;
- wynik finansowy strata 81 533,27 zł.

CIK nie otrzymało w 2021 r. dotacji przedmiotowych.

Na podstawie uzyskanych danych sprawdzono rzetelność sporządzonego sprawozdania. Wykazane w księgach rachunkowych zobowiązania nie różnią się od zaprezentowanych zobowiązań na koniec okresu. Na kwotę wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań składają się:

- wobec pracowników (wynagrodzenia) – 86 178,86 zł;
- wobec ZUS – 39 948,11 zł;
- wobec Urzędu Skarbowego – 6 702 zł;

– wobec kontrahentów – 9 895,81 zł.

Były one zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi (faktury VAT, zbiorcze listy płac) otrzymanymi do momentu sporządzenia sprawozdania.

Kontrolujący zapoznał się z zapisami rozdziału 5 „Obieg dokumentów” załącznika nr 3 do ww. polityki rachunkowości oraz kartą wzorów podpisów. Wskazano w nich osoby odpowiadające za prawidłowy obieg dowodów księgowych oraz określono zakres odpowiedzialności wyznaczonych pracowników za poszczególne etapy kontroli. Po analizie treści ww. rozdziału polityki, Kontrolujący stwierdził niezgodność zapisów polegającą na wskazaniu innych osób upoważnionych do kontroli rachunkowej, a innych do kontroli formalnej, podczas gdy na dokumentach pod oboma rodzajami kontroli figuruje podpis tej samej osoby. Ponadto wykaz pracowników wymienionych na karcie wzorów podpisów nie odpowiada zapisom polityki. Dyrektor CIK wyjaśnił, iż tryb obiegu dokumentów opracowano na początku działalności jednostki. Po analizie funkcjonowania działalności w pierwszym roku istnienia, począwszy od dnia 16 sierpnia 2021 r. zmieniono formułę zatwierdzania dokumentów księgowych, nie dokonując korekty zapisów w załączniku do polityki rachunkowości. W trakcie kontroli zarządzeniem Dyrektora dokonano zmiany aktualizującej instrukcję obiegu dokumentów, ujednolicając zapisy w polityce ze stosowaną praktyką (zal. nr 5). Z uwagi na brak na drukowanej na dokumentach księgowych formule kontroli daty zatwierdzenia do wypłaty. Kontrolujący w celu uniknięcia nieporozumień sugeruje uzupełnienie formuły o tę informację.

Na podstawie powyższych informacji Kontrolujący sprawdził prawidłowość sporządzania, akceptowania i księgowania dokumentów księgowych oraz dotrzymania terminów płatności w miesiącach objętych kontrolą, tj.:

- październik 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 1/10/2021/VAT do 52/10/2021/VAT;
- listopad 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 1/11/2021/VAT do 59/11/2021/VAT;
- grudzień 2021 r. – dowody księgowe o numerach od 1/12/2021/VAT do 61/12/2021/VAT.

Po analizie dokumentów Kontrolujący stwierdził niedotrzymanie terminu płatności poniższych faktur:

Numer faktury	Numer dokumentu księgowego	Data wpływu	Data zapłaty (z faktury)	Data zapłaty (z wyciągu)
FV/3012/2021	9/10/2021/VAT	4 października	7 października (7 dni od wystawienia)	11 października
D033/10/2021	17/10/2021/VAT	8 października	21 października	22 października
ICUBE/98/12/2021	23/12/2021/VAT	13 grudnia	18 grudnia	20 grudnia
FV/3/12/2021 xero	27/12/2021/VAT	13 grudnia	10 grudnia	16 grudnia
FV/006/12/21 xero	29/12/2021/VAT	15 grudnia	24 grudnia	26 grudnia (wyciąg 27 grudnia)
10/12/2021 xero	33/12/2021/VAT	16 grudnia	23 grudnia	26 grudnia (wyciąg 27 grudnia)
53034/MAG/2021	37/12/2021/VAT	20 grudnia	24 grudnia (7 dni od wystawienia)	26 grudnia (wyciąg 27 grudnia)
FV/008/12/21	59/12/2021/VAT	31 grudnia	10 stycznia	21 marca 2022

Jak wyjaśnił Kontrolowany przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań występują incydentalnie i były spowodowane nagromadzeniem obowiązków w dziale finansowym lub nieobecnością osoby zatwierdzającej wydatek. Jednocześnie wyjaśniono, że opóźnienie zapłaty

faktury FV/008/12/21 wynikała z pomyłki – w prawidłowym terminie zapłacono fakturę późniejszą o tej samej wartości (zał. nr 6).

Wątpliwości Kontrolującego wzbudził brak pisemnej umowy będącej podstawą wystawienia w każdym kontrolowanym miesiącu faktury (numer faktury 1/10/2021, 1/11/2021 a także 2/12/2021) przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, posiadającą każdorazowo ten sam opis usługi i opiewające na tą samą kwotę. Także opisy będące podstawą ustalenia celowości wydatku są takie same. Kontrolowany wyjaśnił, że współpraca z tą osobą opiera się na ustnym porozumieniu między stronami. Obie strony zgodziły się, że nie wymagają one formy pisemnej ze względu na specyfikę realizowanych zadań dziennikarskich (samodzielne ustalenie tematyki przygotowywanych materiałów). W analizowanych miesiącach usługodawca przygotował kilkanaście materiałów (m.in. rozmów, tekstów dziennikarskich, koncepcji merytorycznej programów telewizyjnych), których wartość strony zgodnie wyceniły na podane w fakturach kwoty (zał. nr 7). Mając na uwadze obowiązek sprawowania przez kierownika jednostki kontroli zarządczej, Kontrolujący proponuje rozważyć zasadność wprowadzenia procedury postępowań o wartości poniżej 130 000 zł, gdzie zostaną ustalone kryteria zawierania pisemnych i ustnych umów z kontrahentami.

Ponadto w niektórych przypadkach na kontrolowanych dokumentach (nie wynikających z zawartych umów) brakowało opisu celowości dokonania zakupu, usterki zostały usunięte w trakcie kontroli. Kontrolujący przypomina, że w przypadku gdy z dowodu nie wynika charakter przeprowadzonej operacji gospodarczej, to wskazane jest jego uzupełnienie poprzez zamieszczenie dodatkowych informacji na odwrocie dowodu księgowego.

Kontrolujący stwierdził, że dokonane operacje pieniężne i rozrachunki zostały przeprowadzone i zaksięgowane przez upoważnione do tego osoby na podstawie odpowiednich dowodów księgowych, którym nadano numerację i odpowiednią dekretnację. W trakcie weryfikacji stwierdzono, że dowody księgowe były zgodne z wymogami przepisu art. 21 u.o.r. - przedstawione operacje gospodarcze miały rzeczywiste miejsce i były celowe.

Kontrolujący na podstawie zbiorczych list płać dokonał weryfikacji prawidłowości naliczania składek na ubezpieczenia, zaliczek na podatek dochodowy i porównał je z deklaracjami DRA za badane miesiące i przelewami na rachunek urzędu skarbowego, a także kwotami zaksięgowanymi na odpowiednich kontach. Kontrolujący stwierdził zgodność wszystkich wykazanych kwot.

Instytucje kultury zobowiązane są opłacić składki ZUS za dany miesiąc nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, a w przypadku podatku dochodowego dokonać wpłat za dany miesiąc nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca.

Kontrolujący na podstawie przedstawionych wyciągów z rachunku bankowego ustalił następujące terminy przelewów:

Miesiąc	data przelewu Zakład Ubezpieczeń Społecznych	data przelewu Urząd Skarbowy
październik 2021	15 listopada 2021	19 listopada 2021
listopad 2021	15 grudnia 2021	20 grudnia 2021
grudzień 2021	17 stycznia 2022*	20 stycznia 2022

15 stycznia 2022 r. był dniem wolnym od pracy

Jak wynika z powyższej tabeli zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego były uregulowane w ustawowych terminach.

Terminy przekazywania sprawozdań Rb-Z samorządowych instytucji kultury zostały określone w załączniku nr 7 część I i II tabela B do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej *w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*. W przypadku sprawozdania za IV kwartał, należy go złożyć w ciągu 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego. W kontrolowanej jednostce dochowano terminów przewidzianych w przepisach prawa – sprawozdanie sporządzono 4 lutego 2022 r. Sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową (zał. nr 8).

W kontrolowanej jednostce nie wykazano zobowiązań wymagalnych na koniec kontrolowanego okresu, dlatego w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2021 r. zaprezentowano wartości zerowe. Kontrolujący po analizie dokumentów księgowych nie ma uwag do danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z.

Z przedstawionego przez Kontrolowanego rejestru umów, wynika, że w 2021 r. zawarto 25 umów lub aneksów do wcześniej zawartych umów. Szczegółowej analizie Kontrolujący poddał następujące umowy:

- 8/2020 z dnia 30 marca 2020 r. dot. korzystanie z pakietów telewizyjnych dostarczanych przez dostawcę. Okres obowiązywania na czas nieokreślony, miesięczny okres rozliczeniowy.
- 10/2020 z dnia 23 lipca 2020 r. dot. wymiany wzajemnych usług (utrzymywanie czystości pojazdów należących do CIK w zamian za umieszczenie przez CIK reklamy w miesięczniku „Nasze Zabrze Samorządowe” oraz przygotowanie i emisja spotu reklamowego). Okres obowiązywania na czas nieokreślony. Strony w okresach miesięcznych wystawiają wzajemne faktury VAT na stałą określoną w umowie kwotę;
- 11/2021 z dnia 10 czerwca 2021 r. dot. kolportażu miesięcznika „Nasze Zabrze Samorządowe”. Okres obowiązywania na czas nieokreślony. Płatność miesięczna w stałej wysokości na podstawie wystawionych faktur;
- 13/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r. dot. wymiany wzajemnych usług (patronat medialny imprez, zawieszenie banera reklamowego, emisja materiału reklamowego i ekspozycja materiałów reklamowych w zamian za umieszczanie relacji dziennikarskich z wydarzeń w miesięczniku „Nasze Zabrze Samorządowe” oraz dwukrotnego w ciągu roku zamieszczanie materiałów przygotowanych przez kontrahenta w miesięczniku „Nasze Zabrze Samorządowe”). Okres obowiązywania od 1 lipca 2021 r. do 31 lipca 2022 r. Strony w okresach miesięcznych wystawiają wzajemne faktury VAT na stałą określoną w umowie kwotę;
- 19/2021 z dnia 1 lipca 2021 r. dot. wymiany wzajemnych usług (zaopatrzenie w kwiaty i krzewy w zamian za emisję przez cały czas trwania umowy spotu reklamowego i emisję reklamy w miesięczniku „Nasze Zabrze Samorządowe”). Okres obowiązywania od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r. Strony w okresach miesięcznych wystawiają wzajemne faktury VAT na stałą określoną w umowie kwotę;
- 20/2021 z dnia 19 października 2021 r. dot. wymiany wzajemnych usług (zaopatrzenie w kwiaty i inne przedmioty ozdobne do aranżacji studia telewizyjnego i pomieszczeń CIK w zamian za codzienną emisję spotu reklamowego i emisję reklamy internetowej na stronie tvzabrze.pl. Okres obowiązywania od 19 października 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r. Strony

w okresach miesięcznych wystawiają wzajemne faktury VAT na stałą określoną w umowie kwotę.

III. Wnioski, uwagi końcowe

W zakresie objętym kontrolą Kontrolujący ocenia działalność CIK jako prawidłową z uchybieniami i w związku z tym nie wydał zaleceń pokontrolnych. Uwagi i wnioski przekazywane były Kontrolowanemu na bieżąco w trakcie kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Protokół kontroli składa się z 7 parafowanych przez Kontrolującego i Kontrolowanego stron. Protokół zawiera 8 załączników o łącznej liczbie 14 stron.

Dyrektor jednostki Pani Katarzyna Kleczka-Zdebel została poinformowana o przysługującym jej z mocy przepisów § 19 Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu (Załącznik do Zarządzenia Nr 801/BK/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Zabrzu) prawie do pisemnego zgłaszania uzasadnionych, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole uwag 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. o 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~~ 

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pani Katarzynie Kleczce-Zdebel.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1.

Zabrze, dnia 31 marca 2022 r.

Centrum Informacji Kulturalnej
DYREKTOR

mgr Katarzyna Kleczka-Zdebel

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

Inspektor

mgr inż. Sławomir Malczewski

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

Centrum
Informacji Kulturalnej
ul. Gen. de Gaulle'a 17
41-800 Zabrze
NIP: 6482798033

¹ niepotrzebne skreślić