ZAK.1711.57.2012.EK

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej przez pracownika Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Sosnowcu - Elżbietę Krawiec w dniach 13, 17 - 21 i 24 - 26 września 2012r.

Kontrolująca działała na podstawie zarządzenia przeprowadzenia kontroli nr 57/12 z dnia 06.09.2012r.

Kontrolę przeprowadzono w instytucji kultury pod nazwą :

Miejski Klub im. Jana Kiepury

ul. Będzińska 65

41-200 SOSNOWIEC

Zakres tematyczny kontroli:

Kontrolą objęto rok budżetowy 2011.

A. USTALENIA OGÓLNE.

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. **Wiarygodność i rzetelność sprawozdań.**
II. **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**
III. **Ochrona zasobów, majątek jednostki.**
IV. **Skuteczność i efektywność działania jednostki.**
V. **Kontrola zarządcza i zarządzanie ryzykiem oraz samoocena kontroli zarządczej.**

A. USTALENIA OGÓLNE

Kontrolowana placówka jako samorządowa instytucja kultury powołana została Uchwałą Rady Miejskiej w Sosnowcu Nr 516/XXVI/2000 z dnia 23 listopada 2000 roku i w tej formie prawnej funkcjonuje od dnia 01 stycznia 2001 roku.

Organizatorem dla Klubu jest Gmina Sosnowiec.

Nadzór nad Klubem sprawuje Prezydent Miasta Sosnowca zapewniając mu odpowiednie warunki działania.

Klub działa w obiektach:

- budynek przy ul. Będzińskiej 65 – funkcjonujący pod nazwą „Energetyczne Centrum Kultury",
- budynek przy ul. Będzińskiej 6 - filia funkcjonująca pod nazwą „Klub Kiepury",
- budynek przy ul. Warszawskiej 2 - funkcjonujący pod nazwą „Muza".

Klub obejmuje swą działalnością teren miasta Sosnowca, a w zakresie działalności koncertowej rejon województwa śląskiego, kraj oraz zagranicę.

W zakres merytorycznej działalności Klubu wchodzi: gromadzenie pamiątek, popularyzacja postaci i dorobku artystycznego Jana Kiepury, organizacja koncertów, inicjowanie i prowadzenie zajęć oraz warsztatów dla dzieci i młodzieży, działalność młodych utalentowanych zespołów sosnowieckich. W okresie sprawozdawczym codzienna praca Klubu to działalność 48 sekcji w tym także zespoły i stowarzyszenia.

Placówka jako samorządowa instytucja kultury, wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury Urzędu Miejskiego w Sosnowcu sygn. RIK/S/3/92 i posiada osobowość prawną.

Obowiązujący obecnie Statut Klubu nadany został Uchwałą nr 363/XXII/2012 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 26 kwietnia 2012 roku, w którym określono

cele, zadania, organizację i zasady finansowania instytucji. Zastąpił on Statut poprzedni, nadany w dniu 27.04.2011r. nr 117/VII/2011.

W skład struktury organizacyjnej Klubu wchodzą:

- dział programowo-merytoryczny promocji i organizacji imprez,
- dział finansowy,
- dział techniczno - administracyjny.

Organizację wewnętrzną Klubu określa regulamin organizacyjny, opracowany przez Dyrektora, dostosowany do potrzeb placówki i zaopiniowany przez Organizatora.

Stan zatrudnienia na dzień 31.08.2012 rok wynosi łącznie 18,00 etatów oraz przedstawia się następująco:

• Dyrektor	1,00 etat
• Gł. Księgowa	0,625 etatu
• Starszy specjalista ds. Technicznych	1,00 etat
• Specjalista informatyk	0,50 etatu
• Plastyk	1,00 etat
• Specjalista ds. finansowo-administr.	1,00 etat
• Główny instruktor	1,00 etat
• Specjalista ds. promocji i marketingu	1,00 etat
• Instruktor	0,50 etatu
• Pracownicy techniczni	2,50 etatu
• Pracownicy gospodarczy	4,00 etaty
• Portierzy	2,875 etatu

Dyrektorem Instytucji jest Pan Michał Góral od dnia 27 kwietnia 2010 roku w oparciu o Zarządzenie Prezydenta Miasta Sosnowca Nr 296 z dnia

19.04.2010r. na czas nieokreślony (pismo Nr. WOP.JJ.1130-7/10 z 26.04.2010r).

Obowiązki Głównej Księgowej od dnia 01 marca 2010r. pełni Pani mgr Dorota Kuszper. Dyrektor Klubu powierzył pisemnie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych oraz gospodarki finansowej Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Podstawą gospodarki finansowej jest plan działalności instytucji opracowany z zachowaniem wysokości dotacji przyznanej przez Gminę oraz uwzględniający zasady gospodarności i efektywności wykorzystania posiadanych środków.

Miejski Klub im. Jana Kiepury posiadając osobowość prawną prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami).

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu klasy ERP PC Biznes Pro autorstwa firmy STREAM soft.

System rachunkowości informatycznej obejmuje następujące moduły:

1. Finanse i księgowość
2. Sprzedaż
3. Środki trwałe
4. Kadry i płace

Uregulowania dotyczące polityki rachunkowości (ostatnie) wprowadzono Zarządzeniem nr 2/I/2011 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu z dnia 31 stycznia 2011 r.

W dokumencie opisano przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości

art. 10 ust.1 (tekst jednolity Dz. U. Nr 152/2009, poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami).

Ponadto, przedstawiono następującą dokumentację regulującą zarządzanie instytucją w zakresie finansowo-księgowym :

- wykaz kont syntetycznych /księgi głównej/ oraz obowiązującą analitykę – Załącznik nr 1
- opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych – Załącznik nr 2
- zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – Załącznik nr 3
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego – Załącznik nr 4
- częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacja aktywów i pasywów – Załącznik nr 5
- wykaz programów komputerowych stosowanych przez placówkę – załącznik nr 6
- zasady archiwizowania i ochrony danych – Załącznik nr 7

B. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

B.I. Wiarygodność i rzetelność sprawozdań sporządzonych za rok 2011.

Miejski Klub im. Jana Kiepury jako samorządowa instytucja kultury i osoba prawna zobowiązana była w roku 2011 prowadzić gospodarkę finansową wg zasad określonych w:

- ustawie z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w rozdziale 3 „Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury"

- ustawie z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w dziale I. - „Zasady finansów publicznych", rozdział 4 „ Wykonanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego"
- ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości

oraz sporządzać sprawozdania określone wyżej wymienionymi przepisami i sprawozdania określone w aktach wykonawczych.

Spośród sprawozdań sporządzanych przez Klub, do czynności kontrolnych losowo wybrano sprawozdanie z wykonania planu działalności (plan finansowy) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, sprawozdanie finansowe za rok 2011 oraz sprawozdanie Rb-N tj. kwartalne sprawozdanie o stanie należności samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku. Ustalenia kontroli przedstawiają się następująco:

1) Sprawozdanie z wykonania planu działalności (planu finansowego)

Przedmiotowe sprawozdanie za rok 2011 w pozycji "Plan na dzień 31.12.2011r." po stronie przychodów wynosił 3.582.000,00zł.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	% wykonania
1.	Dochody z najmu i dzierżawy	69.100,00	69.060,45	99,94
2.	Wpływy z usług	273.500,00	273.303,30	99,93
3.	Pozostałe przychody	260.500,00	260.304,95	99,93
4.	Odsetki	3.900,00	3.871,36	99,27
5.	Dotacja z budżetu	2.975.000,00	2.975.000,00	100,00
	Ogółem przychody	**3.582.000,00**	**3.581.540,06**	**99,99**

Zaprezentowane powyżej wartości pokazują, iż 83,06% ogólnej kwoty uzyskanych przychodów w roku 2011 stanowiła dotacja z budżetu – 2.975.000,00 zł.

Przedmiotowy plan finansowy i jego wykonanie za rok 2011 sporządzono w podziale na koszty rodzajowe prezentuje **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

W celu przeprowadzenia kontroli zasadności danych ujętych w części „2.Koszty ogółem" przedmiotowego sprawozdania, w sposób losowy wybrano zapisy dotyczące:

- zakupu usług pozostałych w tym: koncerty w kwocie 551.436,79 zł
- koszty amortyzacji środków trwałych w kwocie 110.712,99 zł
- odpis na ZFŚS w kwocie 19.381,67 zł.

Wykonując czynności kontrolne porównano zapisy ujęte w wydrukach z ewidencji księgowej kont z zespołu 4 – „Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie" odpowiednio:

- konto 429 - koncerty w kwocie 551.436,79 zł
- konto 400, 401, 402 - amortyzacja środków trwałych w kwocie 110.712,99 zł
- konto 445 - 03 odpisy na ZFŚS w kwocie 19 867,05 zł

ze źródłowymi dowodami księgowymi (faktury, tabele amortyzacyjne, przeliczenie odpisu ZFŚS) i wielkościami podanymi w przedmiotowym sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia przedstawiono poniżej :

Konto 429- 01 koncerty

Nr dokumentu księgowego	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota do zapłaty	Nr WB/RK	Data zapłaty
28/02/2011	F-ra B/0014/2/11	14.02.2011	2.460,00	WB 29	15.02.2011

57/02/2011	F-ra 4/411	16.02.2011	500,00	RK 6 p.2	16.02.2011
41/02/2011	F-ra 07/02/11	14.02.2011	4.500,00	WB 35	24.02.2011
98/03/2011	F-ra F-4-2011/BK	15.03.2011	6.000,00	WB 61	01.04.2011
49/04/2011	F-ra 02/04/2011	22.04.2011	14.280,00	WB 76	26.04.2011
86/04/2011	F-ra 27/2011	28.04.2011	20.541,00	RK 17p.9	28.04.2011
65/04/2011	R-k 7/2011	28.04.2011	2.920,00	WB 84	04.05.2011
15/05/2011	F-ra 02/05/2011	09.05.2011	30.000,00	WB 88	10.05.2011
19/05/2011	F-ra 10/2011	11.05.2011	600,00	WB 90	12.05.2011
27/05/2011	R-k 1/2011-5	12.052011	3.000,00	WB 91	13.05.2011
30/05/2011	R-k 01/05/2011	15.05.2011	19.000,00	WB 92	16.05.2011
32/05/2011	F-ra 2/S/2011	09.05.2011	24.600,00	WB 93	17.05.2011
48/05/2011	F-ra 14/2011	16.05.2011	17.000,00	WB 97	24.05.2011
49/05/2011	F-ra F-12-2011/BK	16.05.2011	6.000,00	WB 97	24.05.2011
40/05/2011	F-ra 12/05/2011	15.05.2011	21.525,00	WB 96	23.05.2011
41/05/2011	F-ra 41/05/2011	19.05.2011	23.480,00	WB 96	23.05.2011
103/05/2011	R-k 10/2011	24.05.2011	8.900,00	WB 102	31.05.2011
110/05/2011	F-ra 48/2011	25.05.2011	20.999,79	WB 104	02.06.2011
8/06/2011	R-k 8/2011	06.06.2011	12.000,00	WB 108	08.06.2011
18/06/2011	R-k 2/2011	13.06.2011	2.900,00	WB 112	14.06.2011
7/07/2011	F-ra GNP/47/07/11	12.07.2011	9.840,00	WB 130	08.07.2011
2/07//2011	R-k 02/07/2011	11.07.2011	2.100,00	WB 131	11.07.2011
60/07/2011	F-ra FP/5/07/11	12.09.2011	15.000,00	WB 131 WB 142	11.07.2011 29.07.2011
7/09/2011	F-ra 267/2011	06.09.2011	100.000,00	WB 159	01.09.2011
09/09/2011	F-ra 270/2011	08.09.2011	150.000,00	WB 168 WB 213	13.09.2011 16.11.2011

				WB 238	22.12.2011
10/09/2011	F-ra 2/09/2011	12.09.2011	1.353,00	WB 168	12.09.2011
34/09/2011	F-ra 18/2011	12.09.2011	738,00	WB 173	20.09.2011
20/11/2011	F-ra F-36-2011/BK	14.11.2011	6.600,00	WB 218	24.12.2011
69/12/2011	F-ra 11/12/2011	19.12.2011	24.600,00	WB 242	30.12.2011
Razem			**551.436,79**		

Wydruk z ewidencji księgowej konta „42901" odzwierciedla powyższe zestawienie stanowiący **załącznik nr 2** do protokołu kontroli. Poddane kontroli dowody ujęte w zestawieniu zostały zaopatrzone w datę wpływu. Posiadają właściwe opisy. Na potwierdzenie wykonania kontroli formalno - rachunkowej oraz merytorycznej zostały one podpisane odpowiednio przez służby księgowe i osobę upoważnioną. Faktury zatwierdzono do zapłaty. Dokumenty stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych podlegają dekretacji, która polega na wskazaniu odpowiednich kont, określenia daty, miesiąca i roku pod jaką dowód został zaksięgowany oraz ma nadany numer pod którym został zarejestrowany.

W wyniku kontroli dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie warunków jakie winien spełniać dowód księgowy w celu ujęcia go do ksiąg rachunkowych.

Konto 401 - amortyzacja środków trwałych

Wartość amortyzacji środków trwałych za rok 2011 ujęta na koncie 400 w kwocie 50.302,10 zł; koncie 401 – w kwocie 53.096,92 zł i 402 -w kwocie 7.313,97 zł odpowiada łącznej sumie amortyzacji ujętej w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za rok 2011 kwocie 110.712,99 zł .

Konto 851 - odpis na ZFŚS

Naliczony za rok 2011 odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych według przedstawionej dokumentacji wyniósł 19.867,05 zł. W przeliczenia odpisu za rok 2011 powstała pomyłka w wielkości kwoty należnej o 1.000,00 zł. oraz nie zostały zrefundowane środki z tytułu prowadzenia rachunku, a tym samym salda kont działalności socjalnej na 31.12.2011 roku przedstawiały się następująco:

- środki pieniężne (konto 135) 1.435,67 zł
- należności (konto 248) 7,34 zł
- zobowiązania (konto 248) 1.000,00 zł
- należności z tyt. Pożyczek ZFŚS (konto 232) 3.255,00 zł

Stan konta 851 na dzień 31.12.2011 rok wynosi 3.698,01 zł.

W oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne można uznać, iż zapisy na kontach księgowych uzasadniały ujęcie w/w kwot w badanym sprawozdaniu z wykonania planu działalności (planu finansowego) za rok 2011.

2) <u>Sprawozdanie finansowe Klubu</u>

Sporządzone za rok 2011 sprawozdanie finansowe instytucji według obowiązującego w tym zakresie prawa jest kompletne i obejmuje :

- bilans
- rachunek zysków i strat
- wprowadzenie i informację dodatkową.

Wykazana w bilansie suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów wynosi 2.001.500,30 zł i składa się z następujących pozycji głównych:

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	*1.846.795,11*	*A. Kapitał (fundusz) własny*	*1.719.944,29*

A.I. Wartości niematerialne i prawne	8.199,39	A.I. Kapitał fundusz) podstawowy	1.269.152.09
A.I.3 Inne wartości niematerialne i prawne	8.199,39	VIII. Zysk (strata) netto	450.792,20
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1.838.595,72	***B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania***	***281.556,01***
II.1. Środki trwałe	1.838.595,72	**B.1.Rezerwy na zobowiązania**	17.343,86
II.1.b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.726.187,11	B.I.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17.343,86
II.1.c. Urządzenia techniczne i maszyny	24.766,42	- długoterminowe	17.343,86
II.1.e. Inne środki trwałe	87.642,19	**II. Zobowiązania długoterminowe**	28.386,12
B. Aktywa obrotowe	***154.705,19***	II.2. Wobec pozostałych jednostek	28.386,12
II. Należności krótkoterminowe	17.156,74	II.2.d. inne	28.386,12
B.II.1. Należności od jednostek powiązanych	2.976,53	**III. Zobowiązania krótkoterminowe**	235.826,03
B.II.1.b. inne	2.976,53	III.1. Wobec jednostek powiązanych	3.976,79
B.2.Należności od pozostałych jednostek	14.180,21	III.1.b. inne	3.976,79
B.2.a z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	10.199,21	III.2. Wobec pozostałych jednostek	228.151,23
B.2.a – do 12 m-cy	10.199,21	III.2.d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	188.234,27
B.2.c. inne	3.981,00	- do 12 miesięcy	188.234,27
III. Inwestycje krótkoterminowe	137.270,82	III.2.g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	33.936,96
III.1.Krótkoterminowe aktywa finansowe	137.270,82	III.2.h. z tytułu wynagrodzeń	5.980,00
III.1.c) środki pieniężne		III.3. Fundusze specjalne	3.698,01

i inne aktywa pieniężne	137.270,82		
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	123.393,43		
III.1.c. - inne środki pieniężne	13.877,39		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**277,63**		
SUMA AKTYWÓW	**2.001.500,30**	**SUMA PASYWÓW**	**2.001.500,30**

Sprawozdanie finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat, wprowadzenie i informacja dodatkowa instytucji sporządzone na dzień 31.12.2011r. wraz z 19 załącznikami do bilansu i zestawieniem obrotów i sald za rok 2011r. stanowią **załączniki od numeru 3 do 6** do niniejszego protokołu.

Wykonując czynności kontrolne dokonano w sposób wyrywkowy porównania zapisów wg zestawienia obrotów i sald za rok 2011 z danymi przyjętymi do bilansu i stwierdzono:

- po stronie aktywów

1) część A.II. „Rzeczowe aktywa trwałe ;

- wartość ujęta w bilansie wynosi 1.846.795,11zł jest zgoda z wielkościami wynikającymi z sald konta „011 – środki trwałe", „020 – wartości niematerialne i prawne" i „071 – umorzenie środków trwałych", „079 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych" (2.009.147,73 + 46.575,96 – 170.552,01 – 38.376,57 = 1.846.795,11),

2) część B.III. „Inwestycje krótkoterminowe ;

- pozycja B.III.1.c) „środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych" : ujęta wartość w tej pozycji bilansu wynosi 137.270,82 zł i wykazano ją zgodnie z sumą kont „131 – Rachunek bieżący",

„133 – Rachunek bankowy lokat" „135 – Rachunek ZFŚS" i „140 – Inne środki pieniężne" (14.988,57 + 106.969,19 + 1.435,67 + 13.877,39 = 137.270.82).

- po stronie pasywów

1) część B.III. „Zobowiązania krótkoterminowe" ;

- pozycja B.III.2.d) „z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m - cy" ; wykazana wartość wynosi 188.234,27 zł, na którą składają się zobowiązania ujęte zgodnie z wielkością wynikającą z ksiąg rachunkowych tj. saldem konta „201"- Rozrachunki z dostawcami „202 – Rozrachunki z odbiorcami (187.937,65 + 296,62) na dzień 31.12.2011r.

- pozycja B.III.3 „Fundusze specjalne" : wartość wykazana wynosi 3.698,01 zł i jest zgodna z sumą salda konta „851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych".

Poddane kontroli sprawozdanie finansowe sporządzono na właściwych formularzach. Podpisy pod sprawozdaniem złożyli Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu i Główny Księgowy. Sprawozdanie zostało oznaczone datą 07 marca 2012r. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe Klubu za rok 2011 zatwierdził Prezydenta Miasta Zarządzeniem nr 355 z dnia 20 kwietnia 2012r.

Do Urzędu Skarbowego powyższe sprawozdanie finansowe roczne za rok 2011 złożono dnia 25 kwietnia 2012 roku i tym samym został dotrzymany termin 10 dni od terminu zatwierdzenia sprawozdania.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych uznać można, iż sprawozdanie zostało sporządzone rzetelnie tj. zgodnie z zapisami na kontach księgowych.

3) ***Sprawozdanie Rb-N : kwartalne sprawozdanie o stanie należności wg stanu na koniec IV kwartału 2011***

Na podstawie obowiązujących w roku 2011 przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 04 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247) w kontrolowanej instytucji sporządzono sprawozdanie Rb-N.

Przedmiotowe sprawozdanie wraz z wyciągiem bankowym z dnia 31.12.2011r. tj. Nr 29, 243 oraz potwierdzenie salda stanu środków na rachunkach bankowych instytucji stanowi **załącznik nr 7** do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż :

1) w pozycji *N3. gotówka i depozyty* wykazano kwotę należności ogółem (kol.2), w wysokości 121.957,76 zł,

2) w pozycji *N3.2 depozyty na żądanie* wykazano kwotę 14.988,57 (kol.2)

4) w pozycji *N3.3. depozyty terminowe* wykazano kwotę 106.969,19 (kol.2)

Sporządzone w dniu 30.01.2012r. sprawozdanie zostało złożone w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta dnia 15.02.2012r. Podpisy pod sprawozdaniem złożyli Dyrektor Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury – Pan mgr Michał Góral oraz Główny Księgowy – Pani mgr Dorota Kuszper.

Podczas czynności kontrolnych prowadzonych w celu ustalenia zasadności ujęcia w/w kwot w przedmiotowym sprawozdaniu dokonano porównania ich z zapisami właściwych ksiąg rachunkowych wg stanu na dzień 31.12.2011r. i stanem tych wartości na podstawie inwentaryzacji rocznej aktywów. Dokonane ustalenia nie wykazały niezgodności ujęcie danych do przedmiotowego sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wykazanego w księgach rachunkowych i wg wyników inwentaryzacji na dzień 31.12.2011r.

B.II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zagadnienia prowadzenia działalności socjalnej w kontrolowanej jednostce zawarto w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, który wprowadzono w życie Zarządzeniem nr /2010 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu z dnia 10 maja 2010 roku.

Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem pracowników i obowiązuje od 10.05.2010r.

Integralną częścią Regulaminu są załączniki:

1. Wniosek o dofinansowanie
2. Oświadczenie
3. Wniosek o przyznanie pożyczki

Podstawę gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, stanowią przepisy ustawy oraz regulamin.

W roku 2011 instytucja dysponowała środkami na świadczenia socjalne w łącznej kwocie 28.635,67 zł i były to poniższe przychody:

- stan środków na koncie zfśs na dzień 01.01.2011 r. 956,89 zł
- wpływy z odpisu 19.381,67 zł
- odsetki .2,11 zł
- wpłacone pożyczki 8.295,00 zł

Równowartość odpisu została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu: 24 lutego - kwotę 13.263,90 zł (WB 3), 30 czerwca - kwotę 4.421,30 zł (13)oraz 12 grudnia 2011 roku kwotę 1.696,47 zł (WB 26).

W toku dalszych czynności kontrolnych stwierdzono, że w końcu roku dokonano przeliczenia ilości przeciętnego, faktycznego zatrudnienia w celu skorygowania odpisu na Fundusz.

Zgromadzone w trakcie roku środki finansowe wydatkowano w roku 2011 następująco:

- dofinansowanie wypoczynku letniego pracowników (17) 4.400,00 zł
- dofinansowanie wypoczynku letniego dzieci (8) 2.200,00 zł
- dofinansowanie wypoczynku letniego emerytów (2) 500,00 zł
- pomoc finansowa dla pracowników (19) 5.900,00 zł
- pomoc finansowa dla dzieci (8) 2.600,00 zł
- pomoc finansowa dla emerytów (2) 600,00 zł
- udzielone pożyczki mieszkaniowe 11.000,00 zł

Na działalność socjalną wydatkowano łącznie 27.200,00 zł.

Rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych prowadzone są w ewidencji księgowej z zastosowaniem konta „232" i w roku 2011 przedstawiały się następująco:

- należności z tytułu pożyczek na 01.01.2011r. 0,00 zł
- udzielone w roku 2011 pożyczki 11.000,00 zł
- naliczone odsetki 550,00 zł
- wpłacone w roku 2011 raty pożyczek 8.295,00 zł
- saldo na 31.12.2011 roku 3.255,00 zł

Kwota zadłużenia została potwierdzona przez pożyczkobiorców.

Pożyczka może być przyznana do wysokości 3-krotnych poborów brutto z ostatnich trzech miesięcy, nie więcej jednak, niż do wysokości 8.000,00 zł.

Saldo końcowe konta „851" jest zgodne z saldem końcowym konta „135", „248" i „232 wynosi 3.698.01 zł (1.435,67 + 7,34 – 1.000,00 + 3.255,00).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych i analizy dokumentacji księgowej i źródłowej dotyczącej przyznania świadczeń, usług i innych form pomocy socjalnej stwierdzono:

- zarachowane księgowo kwoty wydatków na działalność socjalną w roku 2011 są zgodne z kwotami wynikającymi z dokumentacji źródłowej

- podstawą przyznania pomocy socjalnej są złożone przez uprawnionych oświadczenia o wysokości osiąganych dochodów
- wykazane na koncie „248" należności (7,34 – refundacja prowizji) i zobowiązania (1.000,00 – zwrot błędnie wyliczony odpis), zostały uregulowane dnia 09 marca 2012 roku wyciągiem bankowym nr 5/2012.
- pomoc udzielana jest w oparciu o kryteria socjalne (3 progi dochodowe).

B.III. Ochrona zasobów, majątek jednostki.

1. Wartość środków trwałych objętych ewidencją księgową konta „011 – środki trwałe" według stanu na dzień 31.12.2011r. wynosi 2.009.147,73 zł, co w ujęciu analitycznym konta stanowi :

Lp.	Środki trwałe - grupy	Wartość inwentarzowa	Umorzenie na 31.12.2011r.
1.	GR. 01 KŚT 107	1.845.998,68	119.811,57
2.	GR. 4 KŚT 491	15.414,79	7.094,07
3.	GR. 6 KŚT 610, 622, 662 i 668	31.232,12	14.786,42
4.	GR. 8 KŚT 805	116.502,14	28.859,95
		2.009.147,73	170.552,01

Księgi inwentarzowe od 01 stycznia 2010 roku prowadzone są w technice komputerowej przy zastosowaniu programu firmy STREAM soft PRO lic. 2979v. 3.46.294.18.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł wprowadza się na stan środków trwałych w momencie oddania do użytkowania i stosuje się stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym.

Umorzenia środków trwałych naliczane są w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych i ewidencjonowane na koncie „071 – Umorzenie środków

trwałych". Wykazane w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2011r. umorzenia środków trwałych dla właściwych grup rodzajowych wynosi łącznie 170.552,01zł.

Tabela amortyzacyjna środków trwałych za rok 2011 wykazuje sumę amortyzacji rocznej w kwocie 50.302,10 zł i ma potwierdzenie w zestawieniu obrotów na koncie „400 – amortyzacja środków trwałych" za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

Zarachowane umorzenia odpowiadają wartościom naliczonym w tabeli amortyzacyjnej dla poszczególnych grup rodzajowych przedstawionej kontrolującej.

2. Środki trwałe amortyzowane jednorazowo ewidencjonowane są w sposób ilościowo – wartościowy od wartości 1500 do 3500 zł w księgach rachunkowych na koncie „013".

Suma wartości składników majątku ujętych w księdze inwentarzowej prowadzonej do konta 013 wynosi 173.670,82 zł i jest zgodna z jego saldem na dzień 31.12.2011r.

3. Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, a ich wartość wynosi 46.575,96 zł na dzień 31.12.2011r. i jest zgodna z księgami rachunkowymi tj. saldem konta 020.

Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł. ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej, a powyżej 3.500,00 zł. stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym. Wartość amortyzacji na dzień 31.12.2011r. wynosi 38.376,57 zł i jest zgodne z saldem konta „079".

Wartość majątku wynikająca z ksiąg rachunkowych została prawidłowo ujęta w bilansie jednostki za rok 2011.

Kolejnymi czynnościami kontrolnymi objęto sposób oznakowania składników majątku w porównaniu do numeracji nadanej im w księgach inwentarzowych.

Do kontroli losowo wybrano następujące składniki:

L.p.	Nazwa składnika	Oznakowanie inwentarza	Oznakowane wg księgi
1	Notebook	17/2011	Zgodnie z księgą
2.	Notebook ASUS zestaw 47	Gr. 04 22/2011	Zgodnie z księgą
3	Zestaw komputerowy	Gr 04 23/2011	Zgodnie z księgą
4.	Kasa fiskalna	15/2011	Zgodnie z księgą
5.	Zestaw mebli Kalwados	001/2011	Zgodnie z księgą
6.	Zestaw biurek pod komputer	002/2010	Zgodnie z księgą
7.	Rozdzielnia główna prądu	Gr 6 24/2011	Zgodnie z księgą
8.	Pianino czarne	005/09	Zgodnie z księgą
9.	Meblościanka Bretanik	499/02	Zgodnie z księgą
10.	Meble	21/2011	Zgodnie z księgą

Wywieszki ze spisem inwentarza znajdują się w pomieszczeniach biurowych.

Kontrola oznakowania wykazała zgodność z zapisami ksiąg.

Inwentaryzacja.

Ostatnia pełna inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia nr 2/INW/2008 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu z dnia 20.12.2008r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2008r.

Zagadnienie to było przedmiotem poprzedniej kontroli i zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli znak sprawy: ZAK.0912-17/10.

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, iż stan księgowy majątku objętego inwentaryzacją jest zgodny ze stanem faktycznym.

Na dzień 31.12.2011r. została przeprowadzona inwentaryzacja:

- środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania

B.IV. Skuteczność i efektywność działania.

1) Realizacja przychodów z tytułu pozostałych

Zaplanowane na rok 2011 przychody pozostałe stanowią kwotę 260.500,- zł i zostały zrealizowane w wysokości 260.304,95 zł tj.99,93 %, co wynika ze sprawozdania z wykonania planu finansowego. Wykazana w sprawozdaniu wielkość znajduje swoje uzasadnienie w analitycznej ewidencji księgowej konta „760 – Poz. przychody operacyjne nie związane z działalnością statutową" według następujących zapisów:

760 – 01 - Dotacja celowa	kwota	168.641,97 zł
760 – 02 - Sponsoring	kwota	10.920,00 zł
760 – 03 - wpłaty (Zaiks i na mistrz.)	kwota	21.300,00 zł
760 - 05 - sprzedaż złomu	kwota	19.422,00 zł
708 - pozostałe przychody zw. z dział. Klubu	kwota	3.076,65 zł
710 – 01 – odsprzedaż usług	kwota	30.634,33 zł
710 – 03 – refundacje	kwota	6.310,00 zł

W toku czynności kontrolnych dokonano wykazanej w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego pozycji „sponsoring" w kwocie 10.920,00 zł, które objęte są analityczną ewidencją księgową konta 760 – 02.

Według zapisów w/w konta osiągnięte w roku 2011 pozostałe przychody wynoszą 10.920,00 zł, a zatem zostały ujęte prawidłowo.

Tytułem prawnym uzyskanych dochodów stanowiły trzy zawarte umowy z niżej wymienionymi firmami:

- „QNT" Systemy Informatyczne Sp. z o. o. z siedzibą w Gliwicach na umieszczenie loga Sponsora w czasie trwania imprezy w dniach 18.03.2011 – 20.03.2011r. (St. Patrick's Day – Weekend Kultury

Irlandzkiej) oraz na ulotkach, plakatach i zaproszeniach oraz na stronie internetowej

- CTL Maczki – Bór S.A. w Sosnowcu określające zasady współpracy w ramach sponsoringu imprez organizowanych przez Klub w roku 2011
- Elektrociepłownią „Będzin" S.A. - Będzin na świadczenie usług reklamowych przez Zleceniobiorcę na rzecz Zleceniodawcy poprzez umieszczenie plakatu reklamującego, zamieszczanie loga na zaproszeniach na imprezy kulturalne oraz w katalogach i folderach do wystaw prezentujących sztukę współczesną, umieszczenie logo Zleceniodawcy jako sponsora na stronie internetowej i w informatorach z programem na poszczególne miesiące.

2).Ocena

Oceniając skuteczność i efektywność działania jednostki w okresie objętym kontrolą należy uznać, iż jednostka działała w sposób oszczędny dokonując wydatków związanych z działalnością statutową i na poziomie zabezpieczającym jej funkcjonowanie, przy jednoczesnym osiągnięciu dodatniego wyniku finansowego.

Nie wystąpiły również w tym okresie sytuacje zagrażające płynności finansowej Klubu.

3) *Bezpieczeństwo informatyczne*

Dostęp do programów komputerowych jest kodowany i każdy pracownik ma nadane indywidualne hasło dostępu do systemu.

Programowa ochrona danych polega na tworzeniu kopii wszystkich zbiorów danych zapisanych na trwałych nośnikach informacji. Programy komputerowe i dane informatycznego systemu rachunkowości chronione są przed dostępem

osób nieupoważnionych. Dokumenty przechowywane są w zamykanych szafach, w pomieszczeniach jednostki.

B.V. Kontrola zarządcza i zarządzanie ryzykiem.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Sosnowca Nr 175 z dnia 12 marca 2010 roku dyrektor Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury wydał zarządzenie nr 1/08/2010 z dnia 30.08.2010r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w kierowanej przez siebie instytucji.

Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, opracowany w celu dostarczenia racjonalnego zapewnienia co do realizacji celów w następujących obszarach:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Szczegółowe procedury dotyczące powyższych obszarów zawarte są w regulaminach wewnętrznych Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury, tj.:

- statucie Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury
- regulaminie organizacyjnym
- regulaminie pracy instytucji kultury
- regulaminie wynagradzania pracowników
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów
- instrukcji kasowej
- regulaminie kontroli zarządczej

- polityce rachunkowości – planie kont
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
- zarządzania ryzykiem

Integralna częścią do zarządzenia nr 1/08/2010 z dnia 30.08.2010r stanowią poniższe załączniki:

1. Załącznik nr 1 – Kodeks etyczny pracowników
2. Załącznik nr 2 – Oświadczenie pracownika, że zapoznali się z obowiązującym Kodeksem Etycznym
3. Załącznik nr 3 – Rejestr celów strategicznych i ryzyk z nimi związanych
4. Załącznik nr 4 – Rejestr z realizowanych zadań na rok i ryzyk z nimi związanych
5. Załącznik nr 5 – Kwestionariusz oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej (dla pracownika i kadry zarządzającej)
6. Załącznik nr 6 - Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
7. Załącznik nr 7 – Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli
8. Załącznik nr 8 – Procedury kontroli
9. Załącznik nr 9 – Plan kontroli na rok
10. Załącznik nr 10 – Ocena ryzyka na stanowisku pracy

Misją Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu jest inspirowanie, pobudzanie i tworzenie zorganizowanych form czynnego uczestnictwa mieszkańców Miasta Sosnowca w życiu kulturowym miasta i kraju, poprzez organizowanie koncertów, spektakli, wystaw i odczytów jak również kultywowanie pamięci o Patronie Klubu.

Cele Klubu zostały określone w rocznej perspektywie przez zespół w skład którego wchodzą: dyrektor i pracownicy merytoryczni. Zespół określa cele na rok kolejny do 30 września.

Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej. Samooceny dokonuje Dyrektor oraz pracownicy instytucji. Wyniki samooceny wpisywane są w kwestionariuszu samooceny, a jej wyniki stanowiły podstawę do oświadczenia o stanie kontroli zarządczej sporządzonej przez Dyrektora placówki za rok 2011.

Przedstawiono osobie kontrolującej protokoły i notatki służbowe z kontroli za okres roku 2011 jako udokumentowanie sprawowania kontroli w Klubie.

Zakres tematyczny kontroli dotyczył poniższych tematów i zagadnień:

- wyposażenia, sprzętu oraz warunków pracy
- pracy instruktorów
- stanu zatrudnienia
- zgodności faktur z dokonaną przesyłką przelewów
- dotrzymania terminów i złożenia formularzy do GUS
- kasy (kontroli, przekazania i inwentaryzacji)
- dokumentacji dotyczącej wykorzystania finansów

Oceniając dotychczasowe funkcjonowanie kontroli zarządczej na podstawie ustaleń z niniejszej kontroli można stwierdzić, iż procedury regulujące funkcjonowanie jednostki są wystarczające.

Na tym protokół z czynności kontrolnych zakończono.

Służy on do wyłącznego użytku służbowego i sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Strony protokołu zostały ponumerowane i zaparafowane.

Oryginał protokołu przekazano Dyrektorowi Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu. Drugim egzemplarzem dysponuje Zespół Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Sosnowcu.

Kontrolę placówki przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst: Dz. U. Nr 152/2009, poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami) oraz ustawę o finansach publicznych z dnia 27.08.2009r. – Dz. U. nr 157/2009, poz.1240).

Podstawowy termin złożenia ewentualnych udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 7 kalendarzowych dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od nr 1 do nr 7.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 6.

Sosnowiec, dnia 30.10. 2012r.

PODINSPEKTOR
Elżbieta Krawiec

DYREKTOR
Miejskiego Klubu im. J. Kiepury
mgr Michał Górał

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Dorota Kuszper

Miejski Klub *im. Jana Kiepury*
41-205 Sosnowiec, ul. Będzińska 65
tel. 32/291-39-48, 32/788-33-60
NIP 644-28-79-216