URZĄD MIEJSKI
w SOSNOWCU
WYDZIAŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
I KONTROLI

WKA.1711.54.2017.UB

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 29.08.2017 r. do 05.09.2017 r. przez Urszulę Borecką – głównego specjalistę w Wydziale Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Sosnowca (leg. służbowa Nr 460).
Kontrolę przeprowadzono w instytucji kultury pod nazwą:

Miejski Klub im. Jana Kiepury
ul. Będzińska 65
41-200 Sosnowiec

Podstawa przeprowadzenia kontroli: Upoważnienie nr 54/2017 z dnia 29.08.2017 r.
Zakres tematyczny:

1. Sprawy organizacyjne

1.1. Podstawowe, wewnętrzne uregulowania organizacyjne kontrolowanej instytucji tj.: wpis do rejestru instytucji kultury, statut, regulamin organizacyjny, regulamin pracy, regulamin wynagradzania, zasady (polityka) rachunkowości.

2. Realizacja planu przychodów i kosztów

2.1. Realizacja wybranych metodą losową przychodów w oparciu o sprawozdanie z wykonania planu finansowego, pod względem zgodności z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi.

2.2. Realizacja wybranych metodą losową kosztów w oparciu o sprawozdanie z wykonania planu finansowego, pod względem zgodności z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi. Terminowość zapłaty zobowiązań.

Kontrolą objęto rok budżetowy 2016.

1. Sprawy organizacyjne

Kontrolowana instytucja, jako samorządowa instytucja kultury powołana została Uchwałą Nr 516/XXVI/2000 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 23 listopada 2000 r. pod nazwą Klub im. Jana Kiepury. Od 01.01.2004 r. mocą Uchwały Rady Miejskiej Nr 236/XIX/2003 z dnia 18.12.2003 r. nazwę instytucji zmieniono na Miejski Klub im. Jana Kiepury.
Siedziba Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury (zwanym dalej: Klub) mieści się w Sosnowcu przy ul. Będzińskiej 65, a działalność prowadzona jest również obiektach przy ul. Warszawskiej 2 oraz przy ul. Będzińskiej 6. Klub może realizować zadania statutowe w innych obiektach oraz organizować przedsięwzięcia o charakterze plenerowym.
Organizatorem Klubu jest Gmina Sosnowiec. Nadzór nad działalnością Klubu sprawuje Prezydent Miasta Sosnowca.
Dyrektorem Klubu od dnia 27.04.2010 r. jest Pan Michał Góral, który powołany został na to stanowisko zarządzeniem Nr 296 Prezydenta Miasta Sosnowca z dnia 19.04.2010 r.

Na stanowisku Głównego księgowego od dnia 01.03.2010 r. zatrudniona jest Pani Dorota Kuszper. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego, zgodnie z art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nastąpiło na podstawie pisemnego, imiennego zakresu czynności podpisanego w dniu 27.04.2010 r.

1.1. Klub posiada osobowość prawną i jest wpisany do *Rejestru Instytucji Kultury Urzędu Miejskiego w Sosnowcu* – sygnatura: RIK/S/3/92. Ostatnie zmiany wpisu w Rejestrze dokonane w dniu 22.05.2017 r. (wg odpisu z dnia 05.09.2017 r.).

1.2. Obowiązujący obecnie *Statut Klubu* nadany został Uchwałą Nr 903/LIII/2014 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 30 stycznia 2014 roku, w którym określono między innymi:

- nazwę, teren działania i siedzibę Klubu,
- przedmiot i zakres działania,
- organy zarządzające i doradcze,
- kompetencje dyrektora Klubu,
- zasady gospodarki finansowej,
- zasady dokonywania zmian statutowych.

Statut poprzedni, nadany w roku 2012 został uchylony w trybie obowiązującym przy jego nadaniu.

1.3. Wewnętrzną strukturę organizacyjną Klubu, zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, podstawowe obowiązki służbowe na stanowiskach kierowniczych określa *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu*, który wraz ze schematem graficznym wprowadzono zarządzeniem Nr 1/III/2015 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury z dnia 24.03.2015 r. Przedmiotowy Regulamin zastąpił poprzedni regulamin funkcjonujący od 2001 roku.

Zatrudnienie w Klubie na dzień 31.08.2017 r. wg struktury organizacyjnej określonej w schemacie przedstawia się następująco:

- dyrektor – 1 etat (1 osoba)
- zastępca dyrektora – 1 etat (wakat)
- główny księgowy – 1 etat (1 osoba)
- dział finansowy – 2 etaty (2 osoby)
- dział administracji i organizacji imprez – 7 etatów (7 osób)
- dział edukacyjno - artystyczny – 2 etaty (2 osoby)
- dział techniczno - gospodarczy – 11 etatów (11 osób).

Łącznie zatrudnione są 24 osoby.

1.4. *Regulamin pracy* obowiązujący w Klubie, który przedstawiono kontrolującej ustala między innymi: organizację i porządek w procesie pracy, prawa i obowiązki pracodawcy oraz pracowników, w tym również w zakresie bhp i p.poż, opisuje zasady ochrony pracy kobiet i pracowników młodocianych, zawiera wykaz prac wzbronionych i reguluje zasady odpowiedzialności porządkowej pracowników. Przedmiotowy Regulamin wprowadzony został zarządzeniem Nr 2/IX/2014 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury z dnia 11.09.2014 roku.

1.5. *Regulamin wynagradzania pracowników*, który funkcjonuje w Klubie wprowadzony został na podstawie zarządzenia Nr 1/X/2015 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury z dnia 02.11.2015 roku. Integralną częścią Regulaminu jest tabela minimalnego wynagrodzenia wg kategorii zaszeregowań.

1.6. Obowiązujące obecnie *Zasady (polityka) rachunkowości* wprowadzone zostały w kontrolowanej instytucji na podstawie zarządzenia Nr 2/01/2016 Dyrektora Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury z dnia 29.01.2016 r.

Księgi rachunkowe Klubu prowadzone są przy użyciu technik komputerowych z zastosowaniem programu „PC BIZNES PRO PRESTIŻ" autorstwa firmy „STREAM SOFT".

2. Realizacja planu przychodów i kosztów

Zgodnie z przepisem art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami), Klub jako samorządowa instytucja kultury sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2016, które złożono w dniu 24.02.2017 r. w Wydziale Kultury i Komunikacji Społecznej Urzędu Miasta Sosnowca, co potwierdza stempel wpływu.

Wersję ostateczną tego sprawozdania złożono w dniu 30.03.2017 r. wraz ze sprawozdaniem finansowym Klubu za rok 2016.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2016 (w wersji pierwotnej oraz ostatecznej) stanowi **załącznik nr 1 (plik 6 kart)** do niniejszego protokołu kontroli.

2.1. *Realizacja planu finansowego przychodów w roku 2016*

Przychody kontrolowanej instytucji na rok 2016 zostały zaplanowane na kwotę ogółem 6 170 976,00 zł, natomiast łączna kwota przychodów wykonanych wyniosła 6 169 390,92 zł, co stanowi 99,97 % wielkości zaplanowanej. Strukturę i poziom realizacji zaplanowanych przychodów przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan (zł) (po zmianach)	Wykonanie (zł)	Wskaźnik (%)
1.	Najem i dzierżawa	169 000,00	168 333,66	99,61
2.	Wpływy z usług	940 000,00	939 144,30	99,91
3.	Pozostałe przychody	61 000,00	60 962,87	99,94
4.	Odsetki	2 200,00	2 174,09	98,82
5.	Dotacja z budżetu podmiotowa	4 748 776,00	4 748 776,00	100
6.	Dotacja z budżetu celowa	250 000,00	250 000,00	100
	Przychody ogółem	**6 170 976,00**	**6 169 390,92**	**99,97**

Do kontroli przychodów wykazanych w sprawozdaniu wybrano w sposób losowy *„Przychody z najmu i dzierżawy"* oraz sponsoring i otrzymane darowizny zaliczone do pozycji *„Wpływy z usług"*.

2.1.1. Podstawą uzyskanych przychodów z najmu i dzierżawy są umowy zawarte z różnymi podmiotami. Dla celów kontroli sporządzony został wykaz umów najmu, których okres obowiązywania przypada na rok 2016. Przedmiotowy wykaz stanowi **załącznik nr 2** do

niniejszego protokołu. Jako przedmiot szczegółowej kontroli w ramach przychodów z najmu i dzierżawy wybrano umowy, gdzie jednostkowa opłata (miesięczna lub jednorazowa) jest wyższa niż 500 zł.
Wykaz łącznie obejmuje 54 najemców, z czego 10 pozycji to umowy spełniające kryterium kontrolne. Przedstawione do kontroli umowy zawierają między innymi: wysokość opłat za wynajem lub dzierżawę, termin i sposób zapłaty, czas obowiązywania, obowiązki oraz uprawnienia stron umowy. Umowy są podpisane przez osoby wskazane do reprezentowania stron.
Szczegółowe ustalenia przedstawia poniższe zestawienie:

L.p.	Wyszczególnienie	Okres obowiązywania w roku 2016	Opłata miesięczna (zł)	Przychody w roku 2016 (zł)
1.	Umowa: poz. 2 wykazu	12 miesięcy	569,11	6 829,32
2.	Umowa: poz. 5 wykazu	12 miesięcy	1 626,02	19 512,24
3.	Umowa: poz. 28 wykazu	12 miesięcy	569,11	6 829,32
4.	Umowa: poz. 29 wykazu	12 miesięcy	813,01	9 756,12
5.	Umowa: poz. 30 wykazu	1 miesiąc	650,41	650,41
6.	Umowa: poz. 31 wykazu	5 miesięcy	1 000,00	5 000,00
7.	Umowa: poz. 32 wykazu	6 miesięcy	1 000,00	6 000,00
8.	Umowa: poz. 39 wykazu	4 miesiące	2 800,00	11 200,00
9.	Umowa: poz. 40 wykazu (aneks)	2 miesiące	2 x 650,41	1 300,82
10.	Umowa: poz. 45 wykazu	4 miesiące	1 056,91	4 227,64
			RAZEM	**71 305,87**

Wykazana w sprawozdaniu wielkość przychodów z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 168 333,66 zł jest zgodna z sumą obrotów zaewidencjonowanych na koncie *„710 – Sprzedaż pozostałych usług"* - w analityce: *710-01 – Wpływy z wynajmu i dzierżawy"*. Przychody wynikające ze szczegółowej kontroli w/w umów są odzwierciedlone w ewidencji księgowej w/w konta. Ustalona w oparciu o próbę kontrolną kwota stanowi 42,36 % łącznej wartości przychodów z najmu i dzierżawy wykazanych w sprawozdaniu.
Wydruki raportu obrotów dla konta 710 – 01 stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu.

2.1.2. W ramach pozycji *„Wpływy z usług"* kontroli poddano przychody opisane jako sponsoring, dofinansowanie mistrzostw szaradziarskich oraz darowizna na zakup nagród (część III, pkt 1.b. tiret 5, 6 i 7 sprawozdania). Wartość tych przychodów ujętych w księgach rachunkowych roku 2016 wynosi 34 500,00 zł i w stosunku do wartości 939 144,30 zł wykazanej w części II pkt 1.b. sprawozdania stanowi 3,67 %. Suma tych przychodów wynika z ewidencji kont *„706 – Przychody z tytułu wpłat za reklamę"* i *„707 – Przychody z tytułu darowizn od sponsorów"*. Wydruk okresowych zestawień obrotów i sald tych kont za rok 2016 stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Przychód uzyskany w ramach realizacji usługi sponsoringu wynika z umowy zawartej w dniu 22.01.2016 r. pomiędzy Klubem i Górnośląskim Przedsiębiorstwem Wodociągów S.A. na kwotę 30 000,00 zł. Podstawą otrzymanej darowizny w kwocie 2 000,00 zł na realizację zadania statutowego jest umowa darowizny z dnia 12.07.20016 r., natomiast kwotę 2 500 zł darczyńca wpłacił bezpośrednio na rachunek bankowy Klubu w dniu 02.09.2016 r. (wb nr 177) wskazując cel jej przeznaczenia (VI Mistrzostwa Sosnowca 15.10.2016 r.).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych na wybranej próbie losowej, w zakresie realizacji przychodów w oparciu o sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2016, pod względem zgodności z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. *Realizacja planu finansowego kosztów w roku 2016*

Koszty kontrolowanej instytucji zostały zaplanowane na rok 2016 w kwocie ogółem 6 170 976,00 zł, natomiast kwota kosztów wykonanych wyniosła 5 949 770,32 zł, co stanowi 96,42 % wielkości zaplanowanej. Strukturę i poziom realizacji zaplanowanych kosztów przedstawia niniejsza tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan (zł) (po zmianach)	Wykonanie (zł)	Wskaźnik (%)
1.	**Koszty wynagrodzeń ogółem**	**1 801 061,00**	**1 718 303,72**	**95,41**
	w tym:			
	a) wynagrodzenia osobowe	1 035 085,00	1 002 051,58	96,81
	b) wynagrodzenia bezosobowe	520 000,00	512 049,50	98,47
	c) składki na ubezpieczenia społeczne	215 976,00	183 252,09	84,85
	d) składki na Fundusz Pracy	30 000,00	20 950,55	69,84
2.	**Koszty rzeczowe ogółem**	**3 487 415,00**	**3 371 404,58**	**96,67**
	w tym:			
	a) zakup materiałów i wyposażenia	210 000,00	202 000,06	96,19
	b) zakup energii	410 000,00	384 884,19	93,87
	c) zakup usług remontowych	175 000,00	174 712,62	99,84
	d) zakup usług transportowych	15 000,00	10 224,17	68,16
	e) zakup usług pozostałych	2 487 415,00	2 413 283,49	97,02
	f) koszty amortyzacji środków trwałych	190 000,00	186 300,05	98,05
3.	**Inne koszty ogółem**	**632 500,00**	610 062,02	**96,45**
	w tym:			
	a) świadczenia na rzecz pracowników	11 000,00	10 052,59	91,39
	b) reprezentacja i reklama	90 000,00	80 580,00	89,53
	c) podróże służbowe	1 500,00	1 164,11	77,61
	d) różne opłaty i składki	480 000,00	468 855,44	97,68
	e) odpis na zfśs	26 200,00	26 171,10	99,89
	f) pozostałe	23 800,00	23 238,78	97,64
4.	**Inwestycje i zakupy inwestycyjne**	**250 000,00**	**250 000,00**	**100,00**
	Koszty ogółem	**6 170 976,00**	**5 949 770,32**	**96,42**

Do kontroli kosztów wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu, w sposób losowy wybrano:

- zakup wyposażenia – do szczegółowej kontroli wybrano pozycje kosztów o wartości powyżej 500 zł wg analityki ksiąg rachunkowych:
  - 411-09-E wyposażenie ECK (obroty konta ogółem: 67 583,10 zł)
  - 411-09-M wyposażenie Muza (obroty konta ogółem: 5 762,03 zł)
- zakup usług remontowych – do szczegółowej kontroli wybrano koszty wg zapisów konta analitycznego 427-E (obroty konta ogółem: 109 012,66 zł)
- zakup usług pozostałych – do szczegółowej kontroli wybrano pozycje kosztów zajęć edukacyjno-artystycznych o wartości powyżej 4 000 zł wg zapisów konta analitycznego 429-02-E (obroty konta ogółem: 269 556,10 zł).

Wykonując czynności kontrolne porównano zapisy ujęte w analitycznej ewidencji księgowej kont zespołu 4 – „Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie" ze źródłowymi dowodami księgowymi tj. rachunkami, fakturami zakupu i wielkościami podanymi w przedmiotowym sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w tabelach poniżej:

Tabela Nr 1 – *wykaz faktur stanowiących próbę kontrolną dot. kosztów w ramach zakupu wyposażenia wg ewidencji analitycznej.*

Konto 411-09-E wyposażenie ECK; próba kontrolna 91,93 %						
Numer faktury	Numer księgowy dokumentu	Data faktury	Kwota		Termin płatności	Data i sposób zapłaty
			koszt netto	f-ra brutto		
FV zaliczka NR 016/16	ZKO/41/01/2016	15.01.2016 r.	2 439,02	3 000,00	Wg f.proforma 19/BN z 13.01.2016 r.	13.01.2016 r. przelew
FV NR 20/16/Ż	ZKO/ 21/02/2016	05.02.2016 r.	1 944,72	2 392,01	Wg f.proforma 1/16/Ż z 20.01.2016 r.	21.01.2016 r. przelew
FV NR 21/16	ZKO/39/02/2016	17.02.2016 r.	11 769,00	14 475,87	7 dni	18.02.2016 r. przelew
FV NR 1620208	ZKO/42/02/2016	17.02.2016 r.	6 385,98	7 854,75	Wg f.proforma 19/BN/1 z 11.02.2016 r.	11.02.2016 r. przelew
FV NR 00022/16	ZKO/81/02/2016	29.02.2016 r.	2 700,00	3 321,00	14.03.2016 r.	01.03.2016 r. przelew
FV NR 47/16	ZKO/40/04/2016	13.04.2016 r.	21 800,00	36 900,00	21 dni	28.04.2016 r. przelew
FV NR 441/CENTRALA/2016	ZKO/62/05/2016	25.05.2016 r.	2 214,63	2 724,00	Wg f.proforma FP71/16 z 05.05.2016 r.	05.05.2016 r. przelew
FV NR 1/672/16	ZKO/71/05/2016	05.05.2016 r.	1 989,03	2 446,51	31.05.2016 r.	30.05.2016 r. przelew
FV NR 208/08/2016	ZKO/38/08/2016	24.08.2016 r.	517,07	636,00	26.08.2016 r.	25.08.2016 r. przelew
FV 16/20541/08	ZKO/69/08/2016	31.08.2016 r.	1 779,20	2 188,42	21.09.2016 r.	02.09.2016 r. przelew
FV 2016-04-094345	ZKO/83/08/2016	31.08.2016 r.	1 040,26	1 279,52	31.08.2016 r.	31.08.2016 r. gotówka
FV NR FS 144/2016	ZKO/60/09/2016	13.09.2016 r.	3 674,78	4 519,98	20.09.2016 r.	15.09.2016 r. przelew
FV 16/23116/09	ZKO/133/09/2016	30.09.2016 r.	1 549,40	1 905,76	21.10.2016 r.	03.10.2016 r. przelew
FV NR 140/CG/2016	ZKO/130/10/2016	26.10.2016 r.	750,21	922,76	Wg f.proforma z 25.10.2016 r.	25.10.2016 r. przelew

FV FAV/5057	ZKO/107/12/2016	27.12.2016 r.	926,01	1 138,99	27.12.2016 r.	27.12.2016 r. gotówka
FV NR 1457/2016	ZKO/173/12/2016	27.12.2016 r.	650,00	799,50	05.02.2017 r.	03.02.2017 r. przelew
Fv 17851	ZKO/157/03/2016 i PK 1/09/2016	10.03.2016 r.	3 226,16	3 968,18	brak	08.03.2016 r. przelew
		Razem	**62 129,31**	**86 505,07**		
Konto 411-09-M wyposażenie Muza; próba kontrolna 67,31 %						
FV NR FS 172/2016	ZKO/52/11/2016	16.11.2016 r.	2 130,89	2 621,00	23.11.2016 r.	18.11.2016 r. przelew
FV NR 30361245	ZK1/12/2016	27.12.2016 r.	1 747,40	23 582,48	Wg f.proforma 12905 z 21.12.2016 r.	22.12.2016 r. przelew
		Razem	**3 878,29**	**26 203,48**		

Wydruk raportów obrotów dla w/w kont analitycznych stanowi **załącznik nr 5** do niniejszego protokołu.

Tabela Nr 2 – *wykaz faktur stanowiących próbę kontrolną dot. kosztów zakupu usług remontowych wg ewidencji analitycznej.*

Konto 427-E usługi remontowe i konserwatorskie ECK; próba kontrolna 100 %						
Numer faktury	Numer księgowy dokumentu	Data faktury	Kwota		Termin płatności	Data/sposób zapłaty
			netto	f-ra brutto		
FV NR 65/16/2	ZKO/1/02/2016	01.02.2016 r.	692,00	851,16	14 dni	02.02.2016 r. przelew
FV NR 17/2016	ZKO/16/03/2016	04.03.2016 r.	5 904,00	7 261,92	7 dni	09.03.2016 r. przelew
FV NR 13/2016	ZKO/67/03/2016	21.03.2016 r.	3 100,00	3 813,00	14 dni	21.03.2016 r. przelew
FV NR 19/2016	ZKO/68/03/2016	21.03.2016 r.	3 440,00	4 231,20	7 dni	21.03.2016 r. przelew
FV NR 12/2016	ZKO/84/03/2016	21.03.2016 r.	8 040,00	9 889,20	14 dni	22.03.2016 r. przelew
FV NR 49/07/2016	ZKO/46/07/2016	18.07.2016 r.	5 920,00	7 281,60	30 dni	04.08.2016 r. przelew
FV NR 25/2016	ZKO/53/07/2016	08.07.2016 r.	17 804,88	21 900,00	30 dni	05.08.2016 r. przelew
FV NR 1/07/2016	ZKO/ 57/07/2016	31.07.2016 r.	600,00	738,00	31.08.2016 r.	10.08.2016 r. przelew
FV NR 26/2016	ZKO/30/08/2016	25.07.2016 r.	20 813,01	25 600,00	24.08.2016 r.	24.08.2016 r. przelew
FV NR 56/2016	ZKO/44/08/2016	22.08.2016 r.	2 800,00	3 444,00	22.08.2016 r.	22.08.2016 r. gotówka
FV NR 9/8/16	ZKO/50/08/2016	29.08.2016 r.	29 685,94	36 513,71	30 dni	30.08.2016 r. przelew
FV NR 6/2016	ZKO/36/09/2016	05.09.2016 r.	1 460,00	1 795,80	05.09.2016 r.	05.09.2016 r. gotówka
FV NR 2/2016	ZKO/39/09/2016	7.09.2016 r.	7 181,62	8 833,39	14 dni	09.09.2016 r. przelew
NO NR 1/11/2016	ZKO/57/11/2016	15.11.2016 r.	1 571,21	1 571,21	kompensata	17.11.2016 r. kompensata
		Razem	**109 012,66**	**133 724,20**		

Wydruk raportu obrotów dla w/w konta analitycznego stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Tabela Nr 3 – *wykaz faktur, rachunków stanowiących próbę kontrolną dot. kosztów zakupu usług zajęć edukacyjno-artystycznych wg ewidencji analitycznej.*

Konto 429-E zajęcia edukacyjno – artystyczne; próba kontrolna 53,73 %						
Numer faktury	Numer księgowy dokumentu	Data faktury	Kwota		Termin płatności	Data/sposób zapłaty
			netto	f-ra brutto		
FV NR 2/1/2016	ZKO/67/01/2016	28.01.2016 r.	4 975,00	4 975,00	Na fakturze nie wskazano	29.01.2016r. przelew
FV NR 8/2016	ZKO/2/02/2016	01.02.2016 r.	5 040,00	5 040,00	Na fakturze nie wskazano	02.02.2016 r. przelew
FV NR 4/2/2016	ZKO/84/02/2016	29.02.2016 r.	4 800,00	4 800,00	Na fakturze nie wskazano	01.03.2016 r. przelew
FV NR 10/2016	ZKO/2/03/2016	01.03.2016 r.	4 590,00	4 590,00	Na fakturze nie wskazano	01.03.2016 r. przelew
FV NR 6/3/2016	ZKO/115/03/2016	30.03.2016 r.	6 350,00	6 350,00	Na fakturze nie wskazano	31.03.2016 r. przelew
FV NR 11/2016	ZKO/10/04/2016	01.04.2016 r.	5 850,00	5 850,00	Na fakturze nie wskazano	01.04.2016 r. przelew
FV NR 2/4/2016	ZKO/88/04/2016	27.04.2016 r.	5 200,00	5 200,00	Na fakturze nie wskazano	28.04.2016 r. przelew
FV NR 12/2016	ZKO/1/05/2016	02.05.2016 r.	5 490,00	5 490,00	Na fakturze nie wskazano	04.05.2016 r. przelew
FV NR 1/5/2016	ZKO/90/05/2016	31.05.2016 r.	5 325,00	5 325,00	Na fakturze nie wskazano	31.05.2016 r. przelew
FV NR 3/V/2016	ZKO/105/05/2016	31.05.2016 r.	4 870,00	4 870,00	7 dni	07.06.2016 r. przelew
FV NR 13/2016	ZKO/2/06/2016	01.06.2016 r.	6 300,00	6 300,00	Na fakturze nie wskazano	01.06.2016 r. przelew
FV NR 2/VI/2016	ZKO/89/06/2016	23.06.2016 r.	4 347,50	4 347,50	7 dni	27.06.2016 r. przelew
RK NR 1/06/2016	ZKO/90/06/2016	23.06.2016 r.	4 425,00	4 425,00	14 dni	27.06.2016 r. przelew
FV NR 1/6/2016	ZKO/95/06/2016	27.06.2016 r.	6 625,00	6 625,00	Na fakturze nie wskazano	28.06.2016 r. przelew
FV NR 14/2016	ZKO/1/07/2016	01.07.2016 r.	5 130,00	5 130,00	Na fakturze nie wskazano	01.07.2016 r. przelew
FV NR 2/2016	ZKO/67/09/2016	19.09.2016 r.	4 410,00	4 410,00	Na fakturze nie wskazano	19.09.2016 r. przelew
FV NR 1/9/2016	ZKO/114/09/2016	28.09.2016 r.	6 390,00	6 390,00	Na fakturze nie wskazano	28.09.2016 r. przelew
FV NR 1/11/2016	ZKO/1/11/2016	02.11.2016 r.	6 810,00	6 810,00	Na fakturze nie wskazano	03.11.2016 r. przelew
FV NR 1/11/2016	ZKO/2/11/2016	03.11.2016 r.	5 020,00	5 020,00	Na fakturze nie wskazano	04.11.2016 r. przelew
FV NR 4/2016	ZKO/3/11/2016	04.11.2016 r.	5 220,00	5 220,00	Na fakturze nie wskazano	04.11.2016 r. przelew
FV NR 3/11/2016	ZKO/100/11/2016	28.11.2016 r.	6 630,00	6 630,00	Na fakturze nie wskazano	29.11.2016 r. przelew
FV NR 5/2016	ZKO/114/11/2016	30.11.2016 r.	6 510,00	6 510,00	Na fakturze nie wskazano	01.12.2016 r. przelew
RK NR 4/12/2016	ZKO/40/12/2016	02.12.2016 r.	5 380,00	5 380,00	14 dni	13.12.2016 r. przelew
FV NR 48/2016	ZKO/65/12/2016	02.12.2016 r.	4 219,51	5 190,00	16.12.2016 r.	16.12.2016 r. przelew

FV NR 1/12/2016	ZKO/80/12/2016	20.12.2016 r.	5 550,00	5 550,00	Na fakturze nie wskazano	20.12.2016 r. przelew
RK NR 7/12/2016	ZKO/109/12/2016	29.12.2016 r.	4 040,00	4 040,00	14 dni	29.12.2016 r. przelew
FV NR 6/2017	ZKO/143/12/2016	02.01.2017 r.	5 340,00	5 340,00	Na fakturze nie wskazano	10.01.2017 r. przelew
		Razem	**144 837,01**	**145 807,50**		

Wydruk raportu obrotów dla w/w konta analitycznego stanowi **załącznik nr 7** do niniejszego protokołu.

W oparciu o przeprowadzone czynności kontrolne można uznać, iż zapisy na kontach księgowych uzasadniały ujęcie w/w kwot kosztów w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za rok 2016. Wszystkie skontrolowane koszty ujęto w księgach rachunkowych i wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za rok 2016 zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Dokumenty źródłowe w postaci faktur i rachunków zakupowych, będących przedmiotem szczegółowej kontroli i zestawione w tabelach nr 1, 2 i 3 zostały zaopatrzone w datę wpływu oraz numer nadany w rejestrze zakupu. Posiadają one potwierdzenie wykonania kontroli formalno-rachunkowej oraz merytorycznej. Wskazano również datę wykonania tej kontroli. Sposób ujęcia w księgach rachunkowych zatwierdzony został przez głównego księgowego i dyrektora Klubu.

W wyniku kontroli dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie warunków jakie winien spełniać dowód księgowy w celu ujęcia go w księgach rachunkowych. Nie stwierdzono przypadku przekroczenia terminu zapłaty zobowiązań.

Nie mniej jednak, zdaniem kontrolującej należy zadbać o wyczerpujący opis operacji gospodarczych, gdy charakter tej operacji nie wynika wprost z treści dowodu zakupu. W przypadku faktur za zajęcia edukacyjno-artystyczne w opisie operacji nie wskazywano podstawy zrealizowanych usług tj. umowy zawartej z kontrahentem na realizację tych zajęć.

Podczas czynności kontrolnych, dyrektorowi i głównej księgowej przekazano uwagi o konieczności wyczerpującego opisywania faktur zakupowych przez osoby do tego upoważnione.

Inne ustalenia:

1) Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2016, które przedstawiono kontrolującej i złożono w Wydziale Kultury i Komunikacji Społecznej (obecnie Wydział Kultury i Promocji Miasta) Urzędu Miasta Sosnowca, nie spełnia wymogów, jakie określone zostały w art. 31 w związku z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tj. sprawozdanie nie uwzględnia:

a) stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,

b) stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone na drukach, które Klub otrzymał drogą elektroniczną z w/w wydziału w dniu 02.02.2017 r.

2) Podczas niniejszej kontroli przedstawiono również sprawozdanie z wykonania planu finansowego Klubu za I półrocze 2017 roku, w którym informacje o stanie środków pieniężnych oraz stanie należności i zobowiązań na początek i koniec półrocza zostały

uwzględnione i przedstawione wraz z innymi informacjami wymaganymi ustawą o finansach publicznych.

Na tym protokół zakończono.

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

Strony protokołu zostały ponumerowane i zaparafowane.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Dyrektorowi Miejskiego Klubu im. Jana Kiepury w Sosnowcu.

Drugim egzemplarzem dysponuje Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Sosnowca.

Kontrolę placówki przeprowadzono w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami) i ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami).

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 jednostki pod pozycją 13.

Sosnowiec, dnia 11.09.2017 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr inż. Urszula Borecka

Miejski Klub im. Jana Kiepury
41-205 Sosnowiec, ul. Będzińska 65
tel. 32/ 291-39-48, 32/ 788-33-60
NIP [illegible]16

Główna Księgowa
Miejski Klub im. Jana Kiepury
mgr Dorota Kuszper

DYREKTOR
Miejskiego Klubu im. J. Kiepury
mgr Michał Góral