

BAK.1711.8.2019.II

PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

Anna Mieczkowska

Kołobrzeg, 12 listopada 2019 r.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych

Horacy Woźniak

SPRAWOZDANIE
z planowanej kontroli przeprowadzonej w
Regionalnym Centrum Kultury w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana: Regionalne Centrum Kultury ul. Solna 1, 78-100 Kołobrzeg.

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania dotacji podmiotowej za rok 2018 rok.

Kontrolę przeprowadziła: Elżbieta Walentynowicz – Inspektor ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia OR.0052.8.2019.II z dnia 26 lipca 2019 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

Czasokres kontroli: Od 31 lipca do 13 września 2019 roku. Ogółem 20 dni roboczych w siedzibie kontrolowanej jednostki.

Okres podlegający kontroli: Dokumentacja dotycząca udzielonej i rozliczonej dotacji w 2018 roku obrotowym.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w załączniku do Zarządzenia Wewnętrznego Nr 54/18 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 09 lipca 2018 roku w sprawie w Regulaminu przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta, w Urzędzie Miasta Kołobrzeg oraz w spółkach kapitałowych, w których Gmina Miasto Kołobrzeg posiada udziały lub akcje.

Zakres kontroli:

1. Sprawozdawczość z wykonania planu finansowego Regionalnego Centrum Kultury.
2. Prawdliwość przyznawania, rozliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom Regionalnego Centrum Kultury.
3. Realizacja wydatków w ramach środków pochodzących z dotacji podmiotowej na 2018 rok.
4. Prowadzona ewidencja księgową zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Regionalne Centrum Kultury (w skrócie RCK) jest samorządową instytucją kultury prowadzoną przez Gminę Miasto Kołobrzeg i działającą na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.) oraz statutu nadanego Uchwałą Nr XXVII/378/13 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 18 stycznia 2013 roku w sprawie nadania statutu Regionalnemu Centrum Kultury w Kołobrzeg im. Z. Herberta (Uchwała Nr XIV/168/15 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 24 listopada 2015 roku ze zm.).

2. Zarządzeniem nr 107/17 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 13 grudnia 2017 roku w zaopiniowano Regulamin Organizacyjny Regionalnego Centrum Kultury w Kołobrzegu.
3. Zgodnie ze statutem, celem działalności RCK jest rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie, upowszechnianie, organizowanie oraz promowanie aktywnego i kreatywnego uczestnictwa w kulturze oraz działalności artystycznej i kulturalnej na terenie swojego działania. Szczegółowy zakres działalności RCK określa § 6 statutu. W myśl jego kolejnych zapisów jednostką kieruje dyrektor, który zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz, a także odpowiada za prawidłową realizację działalności statutowej, właściwe gospodarowanie mieniem i środkami finansowymi. RCK gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Przychody jednostki mogą pochodzić między innymi z najmu i dzierżawy składników majątkowych.
4. RCK zawarło z Gminą Miasto Kołobrzeg porozumienie w dniu 08.01.2018 roku nr 2/2018. Jego przedmiotem jest określenie zasad współdziałania pomiędzy Instytucją Kultury, a jej Organizatorem. Dodatkowo ustalono w nich zasady finansowania działalności Instytucji Kultury przez Organizatora na rok 2018.
5. Dyrektorem jednostki w okresie poddanym kontroli był Tadeusz Kielar, który funkcję tę pełni do chwili obecnej.
6. Głównym Księgowym w okresie poddanym kontroli była Pani Katarzyna Kubiak-Jóźwicka. Głównej Księgowej powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.).

II. WNIOSKI KOŃCOWE.

Podsumowując czynności kontrolne, kontrolujący pozytywnie ocenia wykorzystanie dotacji podmiotowej za rok 2018 rok przez RCK. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, uwagi i wnioski wynikające z przeprowadzonych czynności.

W RCK opracowano z dużą szczegółowością liczne dokumenty organizacyjne i procedury, które w pełni odzwierciedlają specyfikę jednostki. Plan finansowy RCK jest na bieżąco monitorowany i uaktualniany. Nie spełnia jednak wszystkich wymogów formalnych – brak zarządzenia Dyrektora RCK w przypadku jego zmian. Powyższe uznano za nieprawidłowość. Zapisy porozumienia z Organizatorem realizowane są prawidłowo. Rozliczenia są na bieżąco korygowane i dokumentowane. System organizacji rachunkowości i ewidencja księgową jest rzetelna. Operacje gospodarcze dotyczące realizacji udzielonej dotacji są prawidłowo dokumentowane i ujmowane w księgach rachunkowych. Spełniają wymogi formalne i formalno- rachunkowe. System

realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy i z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych nie budzi zastrzeżeń. Obrót gotówkowy i bezgotówkowy środków finansowych z dotacji jest realizowany prawidłowo. Stwierdzone uchybienia wymagają nieznacznego zmodyfikowania procedur. Inwentaryzacja kont księgowych ze względu na ponoszoną odpowiedzialność za te czynności przez Dyrektora RCK, wymaga jego adnotacji o zapoznaniu się z jej wynikami. Ujawniony stan faktyczny i brak spełnienia powyższego wymogu uznano za nieprawidłowość. System udzielania zamówień publicznych jest rzetelny i w pełni udokumentowany. Jest zgodny z obowiązującym procedurami wewnętrznymi. Wykorzystując środki finansowe pochodzące z dotacji, RCK przestrzega zasad efektywności i gospodarności.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 12 listopada 2019 r.

Kontrolujący
INSPEKTOR
ds. KONTROLI

.....
Data, podpis

12.11.2019 r.

Doprecyzujemy w
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Szymon Dessorty
W. M. 2019

Document de
consultation de
la presse et de
autres sources
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Szymon Dessorty
20.11.2019

do publikacji w Biu
Inspektor Ochrony Danych
Krzysztof Mielnikiewicz
20.11.19 r.

