

13/01/34

Znak sprawy: AW.1711.1.2013 -

ZESPÓŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĄD MIASTA
w Ostrowcu Św.
ul. Głogowskiego 3/5

Działanie kontrolne nr 1/2013 – Sprawozdania finansowe za rok 2012 - Miejskie Centrum Kultury- 1/11

Protokół z przeprowadzonych działań kontrolnych nr 1/2013

Przedmiotem kontroli była analiza sprawozdań finansowych za 2012 rok, instytucji kultury realizujących zadania Gminy Ostrowiec Świętokrzyski.

Podmiotem badania było **Miejskie Centrum Kultury (MCK)**, z siedzibą w Ostrowcu Św., ul. Siennieńska 54.

Czynności kontrolne przeprowadził Zespół w składzie (13/01/2):

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Upoważnienie Prezydenta Miasta
Agnieszka Marzec - Wójcik	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego	Znak: Or.077.79.2013 z dnia 04.04.2013 roku
Małgorzata Karp	Audytór wewnętrzny	
Stanisław Smok	Audytór wewnętrzny	

Przedstawiciele Miejskiego Centrum Kultury:

- 1) Pani Elżbieta Baran - Dyrektor MCK
- 2) Pani Halina Zamilska - Główny Księgowy MCK

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował weryfikację ksiąg rachunkowych i analizę danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2012 rok.

Czynności kontrolne w MCK przeprowadzono w dniach 08 kwietnia – 17 kwietnia 2013 roku.

Ustalenia stanu faktycznego.

Salda początkowe kont księgowych Miejskiego Centrum Kultury na dzień 1. stycznia 2012 roku wykazywały (13/01/11):

• 011 – Środki trwałe	- 2.394.491,27 zł,
• 013 – Pozostałe środki trwałe	- 566.657,01 zł,
• 020 – Wartości niematerialne i prawne	- 36.672,17 zł,
• 071 – Umożnienie środków trwałych	- 1.119.477,65 zł,
• 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych	- 585.266,05 zł,
• 080 – Inwestycje	- 1.362.192,65 zł,
• 101 – Środki pieniężne w kasie	- 2.256,73 zł,
• 131 – Rachunek bankowy	- 167.006,43 zł,
• 135 – Rachunek bankowy ZFŚS	- 1.187,33 zł,
• 201 – Należności od odbiorców	- 15.973,72 zł,
• 202 – Zobowiązania wobec dostawców	- 72.194,78 zł,
• 225 – Należności publicznoprawne	- 28.038,09 zł,
• 225 – Zobowiązania publicznoprawne	- 8.889,00 zł,

URZĄD MIASTA W OSTROWCU ŚW.
SEKRETARIAT
Data wpływu 8.05.2013
Ilość załączników
Podpis

[Signature]

• 226 - Rozrachunki z Gminą z tyt. dotacji	-	0,00 zł,
• 229 – Pozostałe rozrachunki – zobowiązania	-	21.473,19 zł,
• 234 – Należności ZFŚS	-	7.680,00 zł,
• 290 - Odpisy aktualizacyjne należności	-	0,00 zł
• 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów	-	0,00 zł,
• 800 – Fundusz jednostki	-	2.815.224,80 zł,
• 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	0,00 zł,
• 851 – ZFŚS	-	8.867,33 zł,

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kont analitycznych kosztów na dzień 31. grudnia 2012 roku (13/01/13) w porównaniu do roku 2011:

Konto	Nazwa	Wartość	
		2011 rok	2012 rok
410	Amortyzacja	165 370,28	146 752,84
411	Wynagrodzenie, w tym:	1 186 622,93	1 294 294,66
411-01	Wynagrodzenia osobowe	772 864,87	827 434,50
411-02	Wynagrodzenia za okres choroby	7 870,99	5 510,03
411-03	Nagrody jubileuszowe	10 546,04	20 552,95
411-05	Nagroda roczna	69 800,00	74 700,00
411-06	Umowy zlecenia i o dzieło	290 435,00	332 354,00
411-07	Ekwiwalent za urlop	0,00	285,68
411-09	Nagrody	32 106,03	33 457,50
411-11	Nagrody Prezydenta Miasta za osiągnięcia twórcze	3 000,00	0,00
421	Inne wydatki osobowe, w tym:	52 455,57	55 505,90
421-01	Nagrody w konkursach	43 040,00	45 539,00
421-02	Nagrody Prezydenta Miasta	3 000,00	6 000,00
421-03	Badania lekarskie	1 485,00	1 760,00
421-04	Szkolenia	3 551,46	2 206,90
421-05	Odzież robocza	1 379,11	0,00
428-01	Podróże krajowe	4 935,34	5 045,88
428-02	Podróże zagraniczne	0,00	1 014,01
431	Zużycie materiałów, w tym:	193 494,08	136 810,69
431-01	Prenumeraty i cenniki	5 251,25	4 124,09
431-02	Druki, materiały piśmienne, tusze	12 522,11	8 141,14
431-03	Materiały do remontów i napraw	3 890,17	3 928,39
431-04	Materiały do imprez, nagrody	121 520,55	89 556,40
431-05	Wyposażenie	34 753,26	10 451,09
431-06	Olej napędowy, paliwo	9 217,96	14 409,50
431-07	Środki czystości	6 338,78	6 200,08
435	Zużycie energii, w tym:	138 435,26	207 374,12
435-01	Energia elektryczna (MCK + ZDK)	30 070,20	88 848,09
435-02	Woda, ścieki (MCK + ZDK+ Amfiteatr)	5 268,97	6 284,60
435-03	Energia ciepła (MCK + ZDK)	103 096,09	112 241,43
436	Usługi obce, w tym:	1 398 777,04	1 055.323,44
436-01	Opłata telekomunikacyjna	22 380,66	22 288,81
436-02	Usługi pocztowe, znaczki	3 154,57	2 850,70
436-03	Koszty transportowe	26 879,41	23 573,93
436-04	Usługi remontowe, naprawy	86 576,17	40 013,12

436-05	Oplaty za imprezy, koncerty i inne	676 136,30	413 347,82
436-06	Konserwacja	9 984,16	20 113,33
436-07	Dozór, monitorowanie, ochrona	82 580,31	112 913,38
436-08	Usługi bankowe, prowizje	8 355,82	4 626,13
436-09	Zwrot kosztów podróży	4 201,53	1 585,12
436-10	Wynajem filmów	407 425,76	347 792,76
436-11	Sprzątanie, wywóz śmieci	11 487,82	12 190,66
436-12	Telewizja, media	54 309,21	48 488,00
436-13	Garażowanie	5 311,32	5 539,68
440	Różne opłaty i składki, w tym:	16 448,90	14 393,28
440-01	Podatek od nieruchomości	9 992,00	13 244,00
440-02	Opłata za wiecz. użytkowanie	335,14	335,14
440-05	VAT nie podlegający odliczeniu	6 121,76	814,14
441	Składki ZUS, w tym:	138 473,31	168 694,86
441-01	Składki społeczne – emerytalne	88 390,88	97 608,10
441-02	Składki społeczne – rentowe	40 754,24	62 142,90
441-03	Składki społeczne - wypadkowe	9 328,19	8 943,86
442	Składki na Fundusz Pracy	19 660,93	19 610,63
443	Odpis na ZFŚS	26 166,81	25 980,84
444	Pozostałe koszty, w tym:	118 733,10	92 851,94
444-01	Akredytacje	31 514,00	22 985,02
444-02	Zaiks	41 080,54	20 948,03
444-03	ZAPA	17 390,27	14 807,64
444-04	Ubezpieczenia majątkowe	8 493,00	19 658,00
444-05	Ubezpieczenie wycieczek, imprez	6 531,68	1 603,00
444-06	Składki i opłaty licencyjne	1 300,00	1 710,00
444-07	Instytut Sztuki Filmowej	12 421,61	10 572,25
444-08	Inne opłaty/rejestracja samochodu	2,00	568,00
Ogółem:		3 459 573,55	3 223 653,09

Konto	Nazwa	Wartość
760-01 760-02	Pozostałe koszty operacyjne, w tym: - Za energię elektryczną – Amfiteatr – 4.615,41 - Koszty promocji i zarządzania projektem przez Lidera- udział własny MCK – 8.337,98	12 956,97

Na analitycznych kontach księgowych kosztów, ujmowano (13/01/14):

- Na kwotę **1.294.294,60 zł**, wykazywaną na koncie 411 „Wynagrodzenia” największy wpływ mają koszty dotyczące:
 - wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w MCK (827.434,50zł). W roku 2012 zatrudnionych było 24 osoby, w tym 23 osoby posiada umowy na czas nieokreślony (13/1/17).
 - realizacji zawartych umów zlecenia i o dzieło na kwotę 332.354,00 zł, (13/1/15) związanych z wynagrodzeniem instruktorów (82.865,00) m.in. do prowadzenia zajęć chóru i sekcji, do projekcji filmów, w ramach organizowanych spotkań autorskich, do obsługi strony internetowej, oraz umowy koncertowe (249.489,00 zł)
 - wypłaconych nagród dla pracowników (oprócz kadry zarządzającej) w wysokości 74.700,00 zł.

- Na kwotę **136.810,69 zł**, wykazywaną na koncie 431 „Zużycie materiałów” największy wpływ mają zakupy, ujmowane na wskazanych poniżej analitycznych kontach:
 - **431-04** „Materiały do imprez, nagrody” – 89.556,40 zł. W roku 2012 do tego konta prowadzonych było 6 kont analitycznych z rozbiorem na rodzaj nabywanych artykułów tj:
 - 431-0401 „artykuły spożywcze” – na kwotę 5.050,56 zł,
 - 431-0402 „plakaty, dyplomy i zaproszenia” – na kwotę 47.616,66 zł,
 - 431-0403 „materiały do aranżacji imprez” – na kwotę 10.054,41 zł,
 - 431-0404 „nagrody rzeczowe” – kwota 9.880,38 zł,
 - 431-0405 „zdjęcia, filmy” – 8.432,68 zł,
 - 431-0406 „pozostałe materiały” na kwotę 8.521,71 zł,
 - **431-03** „Materiały do remontów i napraw” – 3.928,39 zł to m.in. filtry, worki, kable, rolki do ksera, materiały,
 - **431-05** „Wypożyczenie” – 10.451,09 zł. Większe pozycje to faktury na zakup np.: foteli do gabinetu (2.373,92 zł), dmuchawy elektryczno-spalinowej (1.740,66 zł).
- Na kwotę **1.055.323,44 zł**, wykazywaną na koncie 436 „Usługi obce” największy wpływ mają zakupy, ujmowane na następujących kontach analitycznych:
 - **436-05** „Opłaty za imprezy, koncerty i inne” – 413.347,82 zł, prowadzonych było w 2012 roku, 7 kont analitycznych:
 - 436-0501 „opłaty za spektakle i koncerty” – 267.807,68 zł,
 - 436-0502 „opłaty za plakatowanie” – 13.908,06 zł,
 - 436-0503 „konsumpcja i wyżywienie” – 15.297,95 zł. Na koncie tym księgowano m.in. faktury za wyżywienie artystów w trakcie organizowanych imprez,
 - 436-0504 „noclegi” – 18.371,11 zł. Na koncie tym księgowano faktury za noclegi artystów biorących udział w imprezach organizowanych przez MCK.
 - 436-0505 „publikacje” – 20.448,53 zł.
 - 436-0507 „obsługa techniczna i sanitarna” – 47.819,80 zł. Na koncie tym księgowano koszty obsługi technicznej oraz sanitarnej w ramach organizowanych imprez.
 - 436-0509 „inne opłaty” – 29.694,69 zł. Na koncie tym ujmowano faktury m.in. za banery, wykonanie luster w garderobie – Kino ETIUDA, uszycie obrusa,
 - **436-10** „Wynajem filmów” – 347.792,76 zł to konto, na którym księgowano faktury za najem filmów do projekcji w kinie.
 - **436-07** „Dozór i monitorowanie” – 112.913,38 zł. Do tego konta prowadzone były 4 konta analityczne:
 - 436-0701 „Dozór ZDK” – 24.883,20 (firma SCORPION SYSTEM)
 - 436-0703 „Ochrona imprez” – 28.990,18 (Biuro Ochrony Osób i Mienia Scorpion)
 - 436-0704 „Ochrona Amfiteatr” – 59.040,00 (firma SCORPION SYSTEM)
 - **436-12** „Telewizja, media” – 48.488,00 zł to produkcja materiałów filmowych, utrzymanie strony BIP oraz moduły informacyjne w Gazecie Ostrowieckiej.
 - **436-04** „Usługi remontowe, naprawy” – 40.013,12 zł. W roku 2012 na koncie tym ujęto faktury związane z zakupem usług tj. malowanie kina (13.906,00 zł), wymiana okien w kasie kina (1.536,00), wymiana rolet w kinie (6.975,00zł), remont stołów i krzeseł (2.240,00zł)
 - **436-03** „Koszty transportowe” na kwotę 23.573,93 zł, to m.in. koszty przewozu zespołów i sprzętu na organizowane przez MCK imprezy, przewóz kopii filmowych.

Poniższa tabela przedstawia przychody uzyskane przez MCK w roku 2012, w porównaniu do roku 2011 (13/01/18).

Konto	Nazwa	2011	2012
Przychody ze sprzedaży usług – konto 700			
700-011	Bilety różne – zgodne z repertuarem	362 677,77	405 638,89
700-012	Bilety na seanse premierowe	0,00	0,00
700-013	Bilety na seanse 3D	465 429,65	299 177,79
Łącznie bilety		828 107,42	704 816,68
700-021	Wynajem Sali teatralno - kinowej	11 000,00	11 000,00
700-022	Najem galerii fotograficznej	6 900,00	5 625,00
700-023	Najem Sali teatralnej MCK	600,00	1 200,00
Łącznie najem		18 500,00	17 825,00
700-031	Czynsze ZDK	77 304,22	88 347,50
700-0321	Media ZDK – refakturowane	23 760,35	24 933,51
700-0322	Media MCK – refakturowane	17 543,36	20 026,58
Łącznie czynsze i media		118 607,93	133 307,59
700-04	Sprzedaż biletów na imprezy	180 148,09	72 814,01
700-051	Współorganizacja imprez	1 000,00	0,00
700-052	Reklama	5 884,55	64 518,92
700-053	Koncerty orkiestry i zespołów wokalnych	3 600,00	2 750,00
700-054	Najem stoisk	6 910,55	8 646,48
700-057	Pozostałe (akredytacje i itp.)	2 900,00	1 450,00
700-058	Wynajem sprzętu, strojów	6 688,42	3 988,29
Łącznie działalność kulturalna		26 983,52	81 353,69
Suma przychodów własnych		1 172 346,96	1 010 116,97
740-01	Dotacja z Gminy na działalność statutową	2 192 000,00	2 059 100,00
740-02	Dotacja podmiotowa na remonty	38 753,60	0,00
740-031	Dotacja na zakupy – w wartości amortyzacji środków trwałych za grudzień 2012 rok	0,00	1 303,39
Łącznie dotacje:		2 230 753,60	2 060 403,39
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PRZYCHODÓW:			
		3 403 100,56	3 070 520,36

Wartość przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych MCK w roku 2012 (11/01/18), w porównaniu do roku 2011, przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa	2011	2012
750-02	Przychody finansowe (odsetki za zwłokę -otrzymane)	902,10	1 756,40
760-02	Pozostałe przychody operacyjne, W tym:	65 930,93	12 884,24
- 760-021	Darowizny – wsparcie finansowe i rzeczowe	400,00	200,00
- 760-022	Przychody wynikające z zaokrągleń	2,49	0,00
- 760-024	Rozliczenia z PFRON, korekta VAT	5 939,00	8 028,00
- 760-023	Inne	0,00	40,83
- 760-030	Refaktury	59 589,44	4 615,41

- Na koncie 760-021 „Darowizny” w 2012 roku zaksięgowano darowiznę w wysokości 200,00 zł od BP Service Center Sp. j na „Zaduszki Jazowe”.
- Na koncie 760-024 zaksięgowano wpłatę z tytułu rocznej korekty podatku VAT.
- Kwota 40,83zł, to kwota uzyskana w ramach korekty podatku i składek ZUS do umowy zlecenia zawartej w 2011 roku.
- Na koncie 760- 030 ujmowano refaktury wystawione na Gminę Ostrowiec za energię elektryczną zużywaną w Parku, fontanna- obok Kina Etiuda.

Salda końcowe na dzień 31. grudnia 2012 wynosiły (13/01/11):

- | | |
|---|---------------------|
| • 011 – Środki trwałe | - 2.600.474,51, zł, |
| • 013 – Pozostałe środki trwałe | - 576.733,40 zł, |
| • 020 – Wartości niematerialne i prawne | - 36.672,17 zł, |
| • 071 – Umożnienie środków trwałych | - 1.266.230,49 zł, |
| • 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych | - 595.342,44 zł, |
| • 080 – Inwestycje | - 1.362.192,65 zł, |
| • 101 – Środki pieniężne w kasie | - 2.755,99 zł, |
| • 131 – Rachunek bankowy | - 120.320,02 zł, |
| • 135 – Rachunek bankowy ZFŚS | - 2.941,17 zł, |
| • 201 – Należności od odbiorców | - 18.766,92 zł, |
| • 202 – Zobowiązania wobec dostawców | - 98.787,88 zł, |
| • 225 – Należności publicznoprawne | - 32.002,37 zł, |
| • 225 – Zobowiązania publicznoprawne | - 9.498,00 zł, |
| • 226 - Rozrachunki z Gminą z tyt. dotacji | - 0,00 zł, |
| • 229 – Pozostałe rozrachunki – zobowiązania | - 32.827,15 zł, |
| • 234 – Należności ZFŚS | - 7.612,00 zł, |
| • 290 – Odpisy aktualizacyjne należności | - 0,00 zł, |
| • 300 - Magazyn towarów | - 22.410,00 zł, |
| • 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów | - 0,00 zł, |
| • 800 – Fundusz jednostki | - 2.765.987,40 zł, |
| • 840 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów | - 155.103,73 zł, |
| • 851 – ZFŚS | - 35.323,17 zł, |

Boraz

Analizując złożone sprawozdania finansowe, kontrolujący stwierdzili :

I. Rachunek zysków i strat (13/01/4):

1. Na pozycję A „Przychody netto ze sprzedaży produktów” – w kwocie **3.069.216,97 zł**, – składa się suma kont 700 – na których księgowane są przychody własne z działalności kulturalno-oświatowej i wynajmu pomieszczeń oraz otrzymana przez MCK dotacja od Gminy Ostrowiec na działalność statutową, ujęta na koncie 740-1 (tabele zamieszczone powyżej, w treści sprawozdania).
2. Na pozycję B „Koszty działalności operacyjnej” – na kwotę **3.223.653,09 zł**, składają się:
 - a) poz. I - Amortyzacja – w wysokości 146.752,84 zł – konto analityczne 410,
 - b) poz. II - Zużycie materiałów i energii – w wysokości 344.184,81 zł – stanowi sumę kont analitycznych 431 i 435,
 - c) poz. III - Usługi obce – w wysokości 1.055.323,44 zł, – konto analityczne 436,
 - d) poz. IV - Podatki i opłaty – w wysokości 14.393,28 zł, - konto analityczne 440,
 - e) poz. V - Wynagrodzenia – w wysokości 1.294.294,66 zł, – konto analityczne 411,
 - f) poz. VI - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – w wysokości 218.253,23 zł, – stanowi sumę kont analitycznych 421-03, 421-04, 441, 442 i 443.
 - g) poz. VII - Pozostałe koszty rodzajowe – w wysokości 150.450,83 zł, – stanowi sumę kont analitycznych 421-01, 421-02, 428-01, 444.Szczegółowe kwoty wykazywane na analitycznych kontach kosztów zawiera tabela umieszczona we wcześniejszej części sprawozdania.
3. W pozycji C, kwota **(-) 154.436,12 zł**, - stanowi różnicę pomiędzy przychodami ujętymi na kontach Zespołu 7, a kosztami działalności operacyjnej- konta zespołu 4.
4. W pozycji D „Pozostałe przychody operacyjne” kwota **14.187,63 zł**, to „Inne przychody operacyjne” w kwocie 12.884,24zł oraz kwota 1.303,39zł stanowiąca dotację inwestycyjną w wartości amortyzacji ujętej na koncie 740-03. Szczegółowe kwoty zawiera tabela umieszczone powyżej.
5. W pozycji E „Pozostałe koszty operacyjne” kwota **12.956,97 zł**, stanowi równowartość refaktur ujmowanych na koncie 760- 030, wystawionych na Gminę Ostrowiec za energię elektryczną zużytą w Parku, obok Kina Etiuda.
6. W pozycji G – „Przychody finansowe” kwota **1.756,40 zł**, stanowi odsetki uzyskane od najemców, z tytułu nieterminowych wpłat – konto 750-02 (Ma).

Bilans (13/01/5)**❖ Aktywa trwałe :**

Aktywa trwałe w wysokości **2.714.499,80** zł, stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Wartość bilansowa stanowi suma sald kont 011 (2.600.474,51)) + 013 (576.733,40) + 020 (36.672,17) + saldo konta 080 (1.362.192,65) pomniejszona o salda kont 071 (1.266.230,49) i 072 (595.342,44). Wartość brutto i netto środków trwałych w poszczególnych grupach, wraz z umorzeniem przedstawia tabela zamieszczona w „Informacji dodatkowej” do sprawozdania finansowego MCK (13/01/6)

Na zwiększenie wartości aktywów trwałych w stosunku do doku 2011 (13/01/23) największy wpływ miało przyjęcie na stan środków trwałych:

- sprzętu teleinformatycznego (m.in. telebim mobilny, kamera cyfrowa, laptop, rzutnik i ekran), na łączną wartość 193.693,02 zł. Zakupu dokonano do realizacji zadania „Dostawa i montaż sprzętu teleinformatycznego dla Internetowego Centrum Kultury w Skarżysku Kamiennej” w ramach projektu „Budowa infrastruktury społeczeństwa informacyjnego”. Źródło finansowania: 85% środki europejskie i 15% wkład własny, oraz
- wzmacniacza gitarowego, zakupionego na potrzeby zespołów MCK i do organizacji koncertów, za kwotę brutto 8.700,00zł

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na koniec 2009 roku.

❖ Aktywa obrotowe :

Na kwotę **206.808,47 zł**, wskazaną w Bilansie w części B, składają się:

1. Zapasy towarów w kwocie **22.410,00 zł** (saldo konta 300) to zakupione w Wydawnictwie FINE GRAIN Kielce albumy „Panorama Miasta”. Na stan magazynu przyjęto 900 szt. albumów. Dokonano inwentaryzacji towarów w magazynie. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono (13/1/29).
2. Należności od odbiorców (konto 201- saldo Wn) z tytułu najmu lokali – **18.766,92 zł,-**
Kwoty poszczególnych należności przedstawia poniższa tabela (13/01/25):

L.p.	Nazwa kontrahenta	Kwota
1	BWA	3.900,80
2	Agencja Artystyczna „Izoterma- Art.”	11.985,35
3	„OST-PRESS”	1.854,77
4	Castorama Polska	722,00
5	Bank Zachodni	304,00
Łączna kwota należności		18.766,92

Odpisu aktualizującego należności w 2012 roku nie utworzono. Żaden z dłużników nie zalegał z zapłatą dłużej niż 6 m-cy. Salda należności zostały uzgodnione poprzez potwierdzenie sald, w IV kwartale 2012 roku. Wskazane w tabeli należności zostały uregulowane w styczniu 2013 roku.

3. Należności publicznoprawne to kwota **32.003,37 zł.** Saldo konta 225 (Wn) to kwota 22.504,37 zł. W Bilansie wykazano dla tego konta faktyczną wartość należności (Wn) 32.002,37 i zobowiązań (Ma) 9.498,00 a nie saldo końcowe tego konta,
4. Inne należności w wys. **7.612,00 zł.** to należności z tytułu pożyczek z ZFŚS - saldo konta 234.
5. Pozycja III. „Inwestycje krótkoterminowe” to kwota **126.017,18 zł.** na którą składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych tj:
- środki pieniężne w kasie (saldo konta 101) – 2.755,99 zł,
 - środki na rachunku bankowym (saldo konta 131) – 120.320,02 zł,
 - środki na rachunku ZFŚS (saldo konta 135) – 2.941,17 zł.

Stan środków na rachunkach bankowych potwierdzony został przez Bank PEKAO SA na dzień 31.12.2012 roku (13/01/27). Inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2012 roku (13/01/28).

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2012 roku - 2.921.308,27 zł.

❖ **Pasywa :**

6. Fundusz własny stanowi saldo konta 800 tj. 2.765.987,40 zł, pomniejszone o stratę za rok 2012 i wynosi **2.614.538,34 zł.**
7. Kwota straty netto w wysokości **(-) 151.449,06 zł.** jest równa kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2012 rok.
8. Łączny stan zobowiązań, wykazany w części B, to kwota **306.769,93 zł.** na które składają się:
- zobowiązania wobec dostawców (saldo konta 202) w kwocie **98.787,88zł.** wyszczególnione poniżej (13/01/25):

L.p.	Nazwa kontrahenta	Kwota
1	Forum Film Poland	29 042,28
2	MEC	21.727,50
3	Biuro Ochrony i Mienia Scorpion	10.332,00
4	Stowarzyszenie Autorów ZaiKS	11.306,75
5	SCORPION –System	7.470,53
6	Kino Świat Sp. Z o.o.	3.185,93
7	Instytut Sztuki Filmowej	3.661,64
8	PGE Skarżysko Kamienna	2.579,99
9	TOI –TOI	2.242,20
10	Effect Studio Company	2.460,00
11	ZUM	900,00
12	Inne (10 kontrahentów)	3.879,06
Łączna kwota zobowiązań		98.787,88

Zgodnie z informacją Głównej Księgowej MCK (13/01/33) przeterminowane zobowiązania na dzień 31.12.2012 roku nie wystąpiły.

- zobowiązania publicznoprawne w wysokości **42.325,15 zł**, na które składa się suma kwot ujętych na kontach 225 (9.498,00 zł) oraz 229 (32.827,15 zł),
- „Fundusze specjalne” w jednostce to ZFŚS i jego saldo na koniec roku, na koniec 851 wynosi **10.553,17 zł**, (suma sald kont 135 – 2.941,17 zł, oraz 234 – 7.612,00zł.)

9. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie **155.103,73 zł**, to przekazane przez MCK w Skarżysku-Kamienniej środki finansowe (dotacja celowa na nabycie środków trwałych) w wysokości 156.407,12 złotych pomniejszone o kwotę 1.303,39 zł, stanowiącą amortyzację środków trwałych za miesiąc grudzień 2012 rok.

Miejskie Centrum Kultury w Skarżysku Kamienniej realizowało zadanie pod nazwą „Dostawa i montaż sprzętu teleinformatycznego dla Internetowego Centrum Kultury w Skarżysku-Kamienniej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013”. Liderem był MCK w Skarżysku –Kamienna, natomiast MCK Ostrowiec Świętokrzyski był jednym z partnerów, na podstawie zawartej Umowy partnerskiej o wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego.

Zgodnie z „Informacją dodatkową”, po nowelizacji Ustawy o prowadzeniu i działalności kulturalnej, w roku 2012 nastąpiła zmiana księgowania dotacji oraz środków unijnych na cele rozwojowe. Od stycznia 2012 roku środki pieniężne na sfinansowanie nabycia środków trwałych księguje się na rozliczenie międzyokresowe przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty rozliczane są sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Suma bilansowa pasywów na 31.12.2012 roku - 2.921.308,27 zł.

Podsumowując, w 2012 roku:

Przychody łącznie osiągnięte przez MCK	- 3.085.161,00
Koszty łączne MCK wyniosły	- 3.236.610,06

Strata netto na działalności jednostki wyniosła	- 151.449,06 zł, (minus)
--	---------------------------------

W MCK ustanowiono system kontroli zarządczej. W załączniku do dokumentacji Kontroli zarządczej wskazano regulaminy, instrukcje i procedury obowiązujące w instytucji ze wskazanie dokumentu wprowadzającego.

Do obowiązujących należą m.in. następujące regulaminy wewnętrzne:

1. Statut – wprowadzony Uchwałą Nr XXXV/471/2009 Rady Miasta w Ostrowcu Św. z dnia 30.03.2009 roku. Zgodnie z informacją Dyrektora MCK, przedmiotowy dokument jest w trakcie aktualizacji,
2. Regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2007 Dyrektora MCK z dnia 15.10.2007 roku. Integralną część stanowi schemat organizacyjny,
3. Regulamin pracy – wprowadzony Zarządzeniem nr 4/11 Dyrektora MCK z dnia 11.04.2011 roku,
4. Regulamin wynagradzania – wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora MCK z dnia 01.03.2013 roku,
5. Regulamin ZFŚS – wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2008 Dyrektora MCK z dnia 03.03.08 roku,
6. Polityka rachunkowości – wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2009 Dyrektora MCK z dnia 06.01.2009 roku,

7. Regulamin udzielania przez MCK zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro – wprowadzony Zarządzeniem nr 13/2012 Dyrektora MCK z dnia 27.12.2012 roku,
8. Zasady zwrotu kosztów używania w podróżach służbowych samochodów stanowiących własność pracowników oraz limitu kilometrów w jazdach lokalnych – wprowadzone Zarządzeniem nr 8/2011 Dyrektora MCK z dnia 17.05.2011 roku,
9. System kontroli zarządczej – wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2011 Dyrektora MCK z dnia 12.04.2011 roku. Integralną część stanowi m.in. Kodeks etyczny pracowników MCK – załącznik nr 4 oraz Polityka zarządzania ryzykiem – załącznik nr 3.

Analizując przedmiotowe dokumenty, kontrolujący stwierdzili, iż zawierają one uchybienia polegające m.in. na braku uregulowań dotyczących zapoznawania się pracowników z dokumentami wewnętrznymi, nieprzestrzeganiu przez pracowników niektórych wytycznych zawartych w dokumentach dotyczących systemu kontroli zarządczej, braku dokumentacji z zakresu ochrony danych osobowych. Szczegółowe informacje oraz dokonane ustalenia dotyczące badanego obszaru zostały przekazane przez audytorów w trakcie wykonywanych działań kontrolnych. Biorąc powyższe pod uwagę zalecono jednostce przeanalizowanie, uaktualnienie i uzupełnienie obowiązującej w jednostce dokumentacji wewnętrznej. Stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na wiarygodność sporządzonego sprawozdania finansowego.

W roku 2012 roku, zgodnie z zapisami w książce kontroli, w MCK nie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne. W miesiącu lutym 2013 roku odbyła się kontrola z Urzędu Skarbowego dot. prawidłowości rozliczeń z budżetem w zakresie podatku VAT za styczeń 2013 roku. Protokół bez zastrzeżeń.

Kontrolujący przeanalizowali wybraną próbę operacji zaksięgowanych w księgach rachunkowych roku 2012, porównując zapisy w nich zawarte z dokumentami źródłowymi. W analizowanych dowodach nie stwierdzono nieprawidłowego zakwalifikowania zdarzeń gospodarczych.

Po dokonanej analizie ksiąg rachunkowych, zdaniem kontrolujących, sprawozdania finansowe sporządzone na ich podstawie są prawidłowe oraz wiarygodnie przedstawiają sytuację majątkową Miejskiego Centrum Kultury.

Na tym protokół zakończono, odczytano i podpisano w dniu 07 maja 2013 roku.

W trakcie podpisywania protokołu, Dyrekcja MCK nie wniosła zastrzeżeń co do ustaleń poczynionych w czasie przeprowadzania kontroli i opisanych w niniejszym protokole.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący:**KIEROWNIK**

Zespołu Audytu Wewnętrznego

1.
mgr Agnieszka Marzec-Wójcik2.
Małgorzata Kory

3.

Miejskie Centrum Kultury:**DYREKTOR MCK**1.
mgr Elżbieta Baran**GŁÓWNY KSIĘGOWY**2.
mgr Halina Zgmiłska**MIEJSKIE CENTRUM KULTURY**

27-400 Ostrowiec Św., ul. Siennieńska 54

tel./fax 41 247 65 80, 262 48 52

NIP 661-14-09-833, REGON 001162220

Bank PEKAO S.A. O/Ostrowiec Św.

21 1240 5035 1111 0000 5571 2408