

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

Protokół z przeprowadzonych działań kontrolnych nr 1/2014

Przedmiotem kontroli była analiza sprawozdań finansowych za 2013 rok, instytucji kultury realizujących zadania Gminy Ostrowiec Świętokrzyski (14/01/1).

Podmiotem badania było **Biuro Wystaw Artystycznych (BWA)**, z siedzibą w Ostrowcu Św., ul. Siennieńska 54.

Czynności kontrolne przeprowadzili (14/01/2):

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Upoważnienie Prezydenta Miasta
Agnieszka Marzec - Wójcik	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego	Znak: Or.077.73.2014 z dnia 01.04.2014 roku
Małgorzata Karp	Audytor wewnętrzny	
Stanisław Smok	Audytor wewnętrzny	

Przedstawiciele Biura Wystaw Artystycznych:

- 1) Pani Jolanta Chwałek - Dyrektor BWA
- 2) Pani Regina Zdonek - Główny Księgowy BWA

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował weryfikację ksiąg rachunkowych i analizę danych zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.

Czynności kontrolne w BWA przeprowadzono w dniach od 03 do 08 kwietnia 2014 roku.

Ustalenia stanu faktycznego.

Salda początkowe kont księgowych Biura Wystaw Artystycznych na dzień 01. stycznia 2013 roku wynosiły (14/01/11):

- 010 - Środki trwałe - 29.355,00 zł,
- 013 - Pozostałe środki trwałe - 80.865,20 zł,
- 016 - Dobra kultury - 186.006,00 zł,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne - 11.905,00 zł,
- 071 - Umorzenie środków trwałych - 32.328,00 zł,
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych - 87.622,20 zł,
- 101 - Kasa - 1.608,22 zł,
- 131 - Rachunek bankowy - 14.688,13 zł,
- 138 - Rachunek pomocniczy ZFŚS - 0,00 zł,
- 201 - Zobowiązania wobec dostawców - 5.056,98 zł,
- 201 - Należności od odbiorców - 0,00 zł,
- 222 - Zobowiązania wobec budżetu - 0,00 zł,
- 229 - Pozostałe zobowiązania publicznoprawne - 0,00 zł,
- 800 - Fundusz instytucji - 187.559,60 zł,

URZĄD MIASTA
Sekretariat
Data wpływu 07.05.2014
Ilość załączników
Podpis *[Signature]*

URZĄD MIASTA
Wydział Finansowy

Data wpływu 07.05.2014

Podpis *[Signature]* (2586)

[Signature] 2los

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kont analitycznych kosztów na dzień 31. grudnia 2013 roku, w porównaniu do roku 2012 (14/01/12,13).

L.P.	Konto	Nazwa	Wartość	
			2012 rok	2013 rok
1.	400	Amortyzacja	450,00	520,00
2.	401	Materiały i energia, w tym:	50 497,13	68 877,59
		Materiały	21 211,29	32 962,12
		Media (c.c.w. co, woda, ścieki)	24 877,92	24 928,01
		Energia elektryczna	2 468,92	3 485,96
		Prenumerata czasopism	1 499,00	1 693,00
		Wydawnictwa	440,00	1 655,90
		Nagrody rzeczowe dla laureatów Jesiennego Salonu Sztuk)	0,00	4 152,60
3.	402	Usługi obce, w tym:	72 811,24	137 811,97
		01 - Opłaty bankowe	1 095,00	991,80
		02 - Druk wydawnictw	28 511,64	35 738,70
		03 - Monitoring	1 961,85	2 140,20
		04 - Wywóz nieczystości	671,77	927,80
		05 - Usługi pocztowe	5 065,85	5 044,40
		06 - Telefon	791,11	774,40
		07 - Transport	8 035,49	8 595,32
		08 - Badania lekarskie	0,00	437,00
		09 - Przeglądy techniczne, naprawy	1 522,85	2 380,98
		10 - Hotele - noclegi	2 647,17	1 500,00
		11 - Usługi informatyczne	430,50	615,00
		12 - Usługi remontowe	0,00	59 040,00
		13 - Nadzór autorski	4 400,00	4 400,00
		14 - Promocja	4 428,00	4 428,00
		15 - oprawa prac	0,00	1 043,00
		16 - Reklama	2 343,15	1 391,13
		18 - Współorganizacja imprez / spektakle plastyczne	3 500,00	0,00
		20 - Usługi internetowe	2 214,00	2 214,00
		21 - Usługi gastronomiczne	3 874,12	1 928,50
		23 - Utrzymanie strony BIP	1 200,00	1 100,00
		24 - Usługi kurierskie	118,74	521,74
		25 - Usługi fotograficzne	0,00	600,00
		26 - Prace porządkowe	0,00	2 000,00
4.	403	Podatki i opłaty	2 508,00	1 024,00
5.	404	Wynagrodzenia	317 810,12	278 570,03
		01 - umowy o pracę	271 670,12	272 580,03
		02 - umowy o dzieło	20 140,00	5 990,00
		03 - nagrody w IX Ogólnopolskim Salonie Sztuki /nagrody	26 000,00	0,00
6.	405	Narzut na wynagrodzenia ZUS	48 377,68	52 884,11
		01 - ZUS	44 363,79	48 783,47
		02 - Fundusz pracy	4 013,89	4 100,64
7.	406	Świadczenia na rzecz pracowników	6 837,06	6 016,62
		01 - szkolenia	0,00	0,00
		02 - ZFŚS/ świadczenia urlopowe	6 837,06	6 016,62
8.	407	Pozostałe koszty / delegacje służbowe	532,10	1 439,00
		01 - ubezpieczenia majątkowe	251,00	550,00
		02 - delegacje służbowe	281,10	189,00
		03 - ekwiwalent za zniszczoną pracę	0,00	700,00
Koszty rodzajowe łącznie			499 823,33	547 143,32

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

**Zestawienie przychodów uzyskanych przez BWA w roku 2013,
(14/01/12,14) w porównaniu do 2012 roku:**

L.p	Konto	Nazwa	2012 rok	2013 rok
1.	700	Sprzedaż biletów wstępu i katalogów:	11 947,00	8 142,25
a)		01 – sprzedaż biletów	9 616,00	6 133,00
b)		02 – sprzedaż katalogów i plakatów	2 331,00	2 009,25
2.	701	Pozostałe przychody:	32 587,54	10 893,41
a)		01 – Wpływy od sponsorów	12 000,00	8 675,00
b)		02 - Wynajem Sali	1 000,00	950,00
c)		03 – Sprzedaż prac plastycznych	0,00	1 266,90
d)		05 - Odsetki bankowe	0,84	1,51
e)		06 – Opłaty uczestnictwa w Salonie	15 880,64	0,00
f)		08 – Organizacja spotkań	2 671,06	0,00
g)		09 – Prowizja od sprzedaży biletów	1 035,00	0,00
3.	740	Dotacje:	460 000,00	509 000,00
a)		01 - podmiotowa z Gminy Ostrowiec na działalność statutową.	460 000,00	509 000,00
4.	760	Pozostałe przychody operacyjne:	7 346,56	27 196,08
a)		01 - Dofinansowanie wynagrodzeń PFRON	4 462,92	23 231,46
b)		02 – Refundacja wynagrodzeń z PUP	2 883,64	3 964,62
Ogółem przychody			511 881,10	555 231,74

Salda końcowe na dzień 31. grudnia 2013 wynosiły (14/01/11):

- 010 - Środki trwałe - 33.572,00 zł,
- 013 - Pozostałe środki trwałe - 95.317,20 zł,
- 016 – Dobra kultury - 248.506,00 zł,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne - 11.905,00 zł,
- 071 - Umożnienie środków trwałych - 32.848,00 zł,
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych - 102.074,20 zł,
- 101 - Kasa - 456,47 zł,
- 131 - Rachunek bankowy - 19.463,36 zł,
- 201 - Zobowiązania wobec dostawców - 4.289,04 zł,
- 201 – Należności od odbiorców - 0,00 zł,
- 222 - Zobowiązania wobec budżetu - 0,00 zł,
- 229 - Pozostałe zobowiązania publicznoprawne - 0,00 zł,
- 800 - Fundusz instytucji - 261.920,37 zł,

Analizując złożone sprawozdania finansowe stwierdzono:

I. Rachunek zysków i strat (14/01/4)

1. **Na pozycję A „Przychody netto ze sprzedaży produktów”** w kwocie **528.035,66 zł**, składają się następujące kwoty:

- 8.142,25 (konto 700)
- 10.893,41 (konto 701)
- 509.000,00 (konto 740)

Szczegółowe kwoty wykazywane na analitycznych kontach przychodów zawiera tabela umieszczona we wcześniejszej części sprawozdania.

Zdaniem kontrolujących dotacja z Gminy Ostrowiec dla przejrzystości powinna być umieszczona w dodanej pozycji V, w części A z dopiskiem „Dotacje na działalność statutową”.

2. **W pozycji B - „Koszty działalności operacyjnej”** na kwotę **547.143,32 zł**, składają się:

- a) poz. I - 520,00 - Amortyzacja – konto 400,
- b) poz. II - 68.877,59 - Zużycie materiałów i energii – konto 401,
- c) poz. III - 137.811,97 - Usługi obce – konto 402,
- d) poz. IV - 1.024,00 - Podatki i opłaty – konto 403,
- e) poz. V - 278.570,03 - Wynagrodzenia – konto 404,
- f) poz. VI - 58.900,73 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – suma kont 405 i 406,
- g) poz. VII - 1.439,00 - Pozostałe koszty – konto 407.

Szczegółowe kwoty wykazywane na analitycznych kontach kosztów zawiera tabela umieszczona we wcześniejszej części sprawozdania.

3. **W pozycji C**, strata na sprzedaży (minus) **19.107,66 zł**,- stanowi różnicę pomiędzy przychodami ujętymi na kontach 700, 701, 740 a kosztami działalności operacyjnej- konta zespołu 4.
4. **W pozycji D „Pozostałe przychody operacyjne”** kwota **27.196,08 zł**, to wysokość refundacji wynagrodzeń z PUP i dofinansowanie wynagrodzeń osób niepełnosprawnych przez PFRON – konto analityczne 76001 i 76002.
5. **W pozycji I** – kwota **8.088,42 zł** stanowi zysk netto na działalności jednostki.

II. Bilans (14/01/5)

❖ Aktywa :

- 1) Wartość bilansowa środków trwałych w wysokości **254.378,00 zł**, stanowi sumę sald kont 010 (33.572,00) + 013 (95.317,20) + 016 (248.506,00) + 020 (11.905,00) pomniejszoną o salda kont 071 (32.848,00) i 072 (102.074,20).

Na zwiększenie wartości aktywów trwałych w stosunku do roku 2012 (14/01/15) wpływ miało:

- przyjęcie na stan (konto 010) zakupionego aparatu fotograficznego firmy CANON o wartości 4.217 zł, oraz
- przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych (konto 013) zakupionych przez BWA krzeseł składanych w ilości 50szt. za łączną kwotę 11.500 zł oraz 2 szt. gablot ekspozycyjnych za kwotę 2.952 zł, oraz
- przyjęcie na stan dóbr kultury (konto 016) prac plastycznych, obrazów olejnych oraz rzeźby na łączną kwotę 63.200zł, na podstawie dokumentów PK wystawionych po przyjęciu oświadczeń artystów o nieodpłatnym przekazaniu prac. We wrześniu 2012 roku zdjęto ze stanu pracę p.Z.Pająk, za kwotę 700zł, ze względu na jej sprzedaż.

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na koniec 2010 roku (14/01/19).

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

2) **Aktywa obrotowe** wykazane w części B, w kwocie **19.919,83 zł**, stanowią środki pieniężne, na które składają się:

- środki na rachunku bankowym (saldo konta 131) - 19.463,36 zł,
- środki finansowe w kasie (saldo konta 101) - 456,47 zł,

Stan środków na rachunkach bankowych potwierdzony został przez PKO BP zawiadomieniem sporządzonym na dzień 31.12.2013 rok (14/01/20). Inwentaryzację kasy oraz czeków sporządzono w dniu 31.12.2013 roku (14/01/21).

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2013 roku - 274.297,83 zł.

❖ Pasywa

3) Fundusz własny stanowi saldo konta 800 tj. 261.920,37 zł, zwiększone o zysk za rok 2013 w kwocie 8.088,42 zł i wynosi **270.008,79 zł**.

Na wzrost funduszu podstawowego w stosunku do roku ubiegłego wpłynęło:

- przyjęcie na majątek prac plastycznych oraz obrazów za łączną kwotę 63.200 zł, w korespondencji z kontem 016
- przeksięgowanie wyniku finansowego- zysku z roku 2012 w kwocie 11.860,77 zł, oraz
- wyksięgowanie kwoty 700zł po sprzedaży obrazu p.Z.Pająk.

4) Kwota zysku netto w wysokości **8.088,42 zł**, jest równa kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2013 rok.

5) Na zobowiązania (część B. III 2), w wys. **4.289,04 zł**, składają się:

Lp.	Dostawca/ Tytuł	Kwota
1	Miejskie Centrum Kultury	3.264,84
2	Efekt Studio Company	369,00
3	Poczta Polska	467,20
4	ARL	100,00
5	Remondis	88,00
Razem saldo konta 201		4.289,04

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora jednostki (14/01/23) przeterminowane zobowiązania na dzień 31.12.2013 roku nie wystąpiły.

Suma bilansowa pasywów na 31.12.2013 roku - 274.297,83 zł.

Podsumowując, w roku 2013:

Przychody (dotacje i własne)	555.231,74 zł,
Koszty łączne	547.143,32 zł,

Zysk netto na działalności jednostki	8.088,42 zł

III. Informacje pozostałe.

W trakcie przeprowadzonych działań kontrolnych ustalono, że w jednostce obowiązują następujące dokumenty wewnętrzne:

- Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone Zarządzeniem nr 3/2013 Dyrektora BWA z dnia 24.05.2013 roku, z mocą obowiązywania od 01.01.2013 roku,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równości kwoty 14.000 euro netto – wprowadzone Zarządzeniem nr 4/2012 Dyrektora BWA z dnia 11.05.2012 roku,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – wprowadzona Zarządzeniem nr 4 z dnia 17.09.2007 roku,
- Zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora MBP z 15.04.2011 roku dotyczące kontroli zarządczej. W skład zarządzenia wchodzi następujące załączniki:
 - Nr 1 - Regulamin Kontroli Zarządczej Obowiązującej w BWA w Ostrowcu Św.
 - Nr 2 - Wykaz dokumentów związanych kontrolą zarządczą w BWA w Ostrowcu Św.
 - Nr 3 - Kategorie ryzyka wraz z przykładami możliwych źródeł (przyczyn) oraz skutków ryzyk.
 - Nr 4 - Zasady oceny wpływu ryzyka, Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka, Poziom istotności ryzyka.
 - Nr 5 - Punktowa ocena ryzyka – wzór stosowany do składania informacji na dzień danego roku.
 - Nr 6 - Mapa ryzyka (wzór do prezentacji) ryzyka przy składaniu informacji.
 - Nr 7 - Kodeks Etyki Pracowników BWA w Ostrowcu Św.
- Instrukcja kasowa – wprowadzona Zarządzeniem nr 5 Dyrektora BWA z dnia 25.09.2007 roku,
- Procedury kontroli finansowej – wprowadzone Zarządzeniem nr 9 Dyrektora BWA z dnia 30.12.2008 roku,

Analizując przedmiotowe dokumenty stwierdzono następujące uchybienia:

- ✓ Dokumentacja z zakresu kontroli zarządczej nadal zawiera tylko cele strategiczne i operacyjne, przyjęte przez Prezydenta Miasta w ramach realizacji II stopnia systemu kontroli zarządczej Gminy. Brak jest natomiast dokumentów potwierdzających realizację działań określonych w procedurach wewnętrznych BWA a dotyczących realizacji I stopnia systemu kontroli zarządczej.
- ✓ Nadal w jednostce nie ma opracowanej dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych. tj. Polityki Bezpieczeństwa i Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym.

Dane osobowe stanowią szczególny rodzaj informacji, których ochrona jest uregulowana w przepisach prawa powszechnie obowiązującego. W przedmiotowym zakresie, podstawowym aktem prawnym regulującym ochronę danych osobowych jest Ustawa o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997r. oraz Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych. Obowiązek opracowania i wdrożenia wewnętrznych procedur wynika z §3.1 w/w rozporządzenia.

Kontrolujący przeanalizowali losowo wybrane operacje, zaksięgowane w roku 2013, między innymi na kontach analitycznych kosztów i przychodów, porównując zapisy w nich zawarte z dokumentami księgowymi (14/01/13,14). Na analizowanych dokumentach księgowych znajdował się opis merytoryczny, pieczętka oraz podpisy świadczące o dokonywaniu kontroli pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzenie Dyrektora do zapłaty.

Badając sposób zaksięgowania wybranych operacji, zwrócono przedstawicielom instytucji uwagę na fakt, iż:

- 1) jednostka w niektórych przypadkach regulowała zobowiązania po terminie zapłaty wynikającym z faktury, np. dokument nr 265, 266 z sierpnia oraz 405 z grudnia (konto 40202), dokument nr 53 z lutego oraz 440 z grudnia (konto 40223), dokument nr 274 z września (konto 40204),
- 2) na koncie 40101 „materiały” w miesiącu listopadzie została zaksięgowana faktura na kwotę 110,70 zł za zakup obuwia profilaktycznego dla pracowników (dokument nr 383). Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązująca w jednostce zakup tego typu artykułów powinien być ujmowany na koncie 406,
- 3) na koncie 76002 „refundacja z PUP” została zaksięgowana w miesiącu maju kwota 2.100 zł. Kwota ta winna być zaksięgowana na koncie 76001 „dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON”,
- 4) na koncie 70101 „wpływy od sponsorów” w miesiącu grudniu została zaksięgowana kwota 7.875,00 zł jako nieodpłatne otrzymanie ze Stowarzyszenia Apostolstwa Katolickiego Księża Pallotyńów z Kielc 300 sztuk katalogów pod tytułem „Franciszek Maśluszczak – rysunek/malarstwo”. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej taki sposób księgowania został uzgodniony w Wydziale Finansowym tut. Urzędu Miasta (14/01/16).
- 5) ze względu na nieczytelne wypełnianie druków delegacji przez pracownika jednostki, w znacznym stopniu utrudniona była kontrola prawidłowości ich wypełniania,
- 6) opisy merytoryczne na fakturach nie zawsze wskazywały na celowość zakupu i gospodarność dokonanego wydatku.

Stwierdzone uchybienia i błędy, zdaniem kontrolujących choć mogą świadczyć o słabości przyjętego systemu kontroli zarządczej w jednostce, to jednak nie mają wpływu na ogólne dane wskazane w Rachunku zysku i strat oraz w Bilansie za 2013 rok.

W roku 2013 roku, w BWA nie było kontroli zewnętrznych.

Po dokonanej analizie ksiąg rachunkowych, zdaniem kontrolujących, sprawozdania finansowe sporządzone na ich podstawie wiarygodnie przedstawiają sytuację majątkową Biura Wystaw Artystycznych.

Na tym sprawozdanie zakończono, odczytano i podpisano w dniu 06 maja 2014 roku.

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

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący:

Zespołu Audytu Wewnętrznego

1. *[Podpis]*
mgr Agnieszka Marzec-Wójcik

Audytor Wewnętrzny

2. *[Podpis]*
mgr Małgorzata Karp

Audytor Wewnętrzny

3. *[Podpis]*
mgr inż. Stanisław Smok

Biuro Wystaw Artystycznych:

DYREKTOR BWA

1. *[Podpis]*
mgr Jolanta Chwałek

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2. *[Podpis]*
mgr Regina Zdobek