

13/02/25

Protokół z przeprowadzonych działań kontrolnych nr 2/2013

Przedmiotem kontroli była analiza sprawozdań finansowych za 2012 rok, instytucji kultury realizujących zadania Gminy Ostrowiec Świętokrzyski (13/02/1).

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

Czynności kontrolne przeprowadzili (13/02/2):

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Upoważnienie Prezydenta Miasta
Agnieszka Marzec - Wójcik	Kierownik Zespołu Audytu Wewnętrznego	Znak: Or.077.88.2013 z dnia 17.04.2013 roku
Małgorzata Karp	Audytór wewnętrzny	
Stanisław Smok	Audytór 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 2012 rok.

Czynności kontrolne w BWA przeprowadzono w dniach od 19 do 24 kwietnia 2013 roku.

Ustalenia stanu faktycznego.

Salda początkowe kont księgowych Biura Wystaw Artystycznych na dzień 01. stycznia 2012 roku wynosiły (13/02/11) :

• 010 - Środki trwałe	- 29.355,00 zł,
• 013 - Pozostałe środki trwałe	- 83.782,20 zł,
• 016 - Dobra kultury	- 181.006,00 zł,
• 020 - Wartości niematerialne i prawne	- 11.905,00 zł,
• 071 - Umorzenie środków trwałych	- 31.878,00 zł,
• 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych	- 90.539,20 zł,
• 101 - Kasa	- 335,80 zł,
• 131 - Rachunek bankowy	- 2.312,55 zł,
• 138 - Rachunek pomocniczy ZFŚS	- 147,68 zł,
• 201 - Zobowiązania wobec dostawców	- 3.719,75 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	- 182.662,40 zł,
• 851 - Fundusz Świadczeń Socjalnych	- 147,68 zł,

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

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kont analitycznych kosztów na dzień 31. grudnia 2012 roku, w porównaniu do roku 2011 (13/02/13).

L.P.	Konto	Nazwa	Wartość	
			2011	2012
1.	400	Amortyzacja	2.705,00	450,00
2.	401	Materiały i energia	97 489,91	50 497,13
a)		Materiały	22 345,53	21 211,29
b)		Media (c.c.w. co, woda, ścieki)	21 810,68	24 877,92
c)		Energia elektryczna	3 297,25	2 468,92
d)		Prenumerata czasopism	1 254,00	1 499,00
e)		Wydawnictwa	45 585,65	440,00
f)		Nagrody rzeczowe	3 196,80	0,00
3.	402	Usługi obce	72 962,27	72 811,24
a)		01 - Opłaty bankowe	985,00	1 095,00
b)		02 - Druk wydawnictw	18 961,10	28 511,64
c)		03 - Monitoring - Karabela	2 140,20	1 961,85
d)		04 - Wywóz nieczystości	627,01	671,77
e)		05 - Usługi pocztowe	5 466,45	5 065,85
f)		06 - Telefon	951,13	791,11
g)		07 - Transport	7 029,49	8 035,49
h)		08 - Badania lekarskie	85,00	0,00
i)		09 - Przeglądy techniczne, naprawy	1 236,02	1 522,85
j)		10 - Hotele - noclegi	2 001,55	2 647,17
k)		11 - Usługi informatyczne	430,50	430,50
l)		12 - Usługi remontowe	4 712,34	0,00
Ł)		13 - Nadzór autorski	4 400,00	4 400,00
m)		14 - Promocja	19 680,00	4 428,00
n)		16 - Reklama	1 692,48	2 343,15
o)		18 - Współorganizacja imprez / spektakle plastyczne	0,00	3 500,00
p)		20 - Usługi internetowe	2 214,00	2 214,00
r)		21 - Usługi gastronomiczne	0,00	3 874,12
s)		23 - Utrzymanie strony BIP	350,00	1 200,00
t)		24 - Usługi kurierskie	0,00	118,74
4.	403	Podatki i opłaty	0,00	2 508,00
5.	404	Wynagrodzenia	254 138,36	317 810,12
a)		01 - umowy o pracę	238 848,36	271 670,12
b)		02 - umowy o dzieło	14 790,00	20 140,00
c)		03 - nagrody w IX Ogólnopolskim Salonie Sztuki /nagrody	500,00	26 000,00
6.	405	Narzut na wynagrodzenia ZUS	42 004,67	48 377,68
a)		01 - ZUS	38 048,51	44 363,79
b)		02 - Fundusz pracy	3 956,16	4 013,89
7.	406	Świadczenia na rzecz pracowników	7 561,83	6 837,06
a)		01 - szkolenia	588,00	0,00
b)		02 - ZFŚS	6 973,83	6 837,06
8.	407	Pozostałe koszty / delegacje służbowe	711,07	532,10
a)		01 - ubezpieczenia majątkowe	262,00	251,00
b)		02 - delegacje służbowe	449,07	281,10
Koszty rodzajowe łącznie			477 573,11	499 823,33

Konto	Nazwa	Wartość
751	Koszty finansowe	197,00

MP

Rldy- Jk

**Zestawienie przychodów uzyskanych przez BWA w roku 2012
(13/02/16), w porównaniu do 2011 roku:**

L.p	Konto	Nazwa	2011	2012
1.	700	Sprzedaż biletów wstępu i katalogów	3 138,00	11 947,00
a)		01 – sprzedaż biletów	2 800,00	9 616,00
b)		02 – sprzedaż katalogów i plakatów	338,00	2 331,00
2.	701	Pozostałe przychody	4 233,93	32 587,54
a)		01 – Wpływy od sponsorów	2 500,00	12 000,00
b)		02 - Wynajem Sali	1 732,94	1 000,00
c)		03 – Sprzedaż prac plastycznych	0,00	0,00
d)		05 - Odsetki bankowe	0,99	0,84
e)		06 – Opłaty uczestnictwa w Salonie	0,00	15 880,64
f)		08 – Organizacja spotkań	0,00	2 671,06
g)		09 – Prowizja od sprzedaży biletów	0,00	1 035,00
3.	740	Dotacje:	453 400,00	460 000,00
a)		01 - Dotacje podmiotowa z Gminy Ostrowiec na działalność statutową.	453 400,00	460 000,00
4.	760	Pozostałe przychody operacyjne:	16 698,38	7 346,56
a)		01 - Dofinansowanie wynagrodzeń PFRON	14 415,45	4 462,92
b)		02 – Refundacja wynagrodzeń z PUP	2 282,93	2 883,64
Ogółem przychody			447 410,31	511 881,10

Salda końcowe na dzień 31. grudnia 2012 wynosiły (13/02/11):

- 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,
- 851 - Fundusz Świadczeń Socjalnych - 0,00 zł,

Analizując złożone sprawozdania finansowe stwierdzono:

I. Rachunek zysków i strat (13/02/4)

1. **Na pozycję A „Przychody netto ze sprzedaży produktów”** w kwocie 504.534,54 zł, składają się następujące kwoty:

- 11.947,00 (konto 700)
- 32.587,54 (konto 701)
- 460.000,00 (konto 740)

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

2. **W pozycji B - „Koszty działalności operacyjnej”** na kwotę 499.823,33 zł, składają się:

- a) poz. I - 450,00 - Amortyzacja – konto 400,
- b) poz. II - 50.497,13 - Zużycie materiałów i energii – konto 401,
- c) poz. III - 72.811,24 - Usługi obce – konto 402,
- d) poz. IV - 2.508,00 - Podatki i opłaty – konto 403,
- e) poz. V - 317.810,12 - Wynagrodzenia – konto 404,
- f) poz. VI - 55.214,74 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – suma kont 405 i 406,
- g) poz. VII - 532,10 - Pozostałe koszty – konto 407.

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

3. **W pozycji C**, zysk na sprzedaży w kwocie 4.711,21 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 7.346,56 zł, to wysokość refundacji wynagrodzeń z PUP i dofinansowanie wynagrodzeń osób niepełnosprawnych przez PFRON – konto analityczne 76001 i 76002.
5. **W pozycji H „Koszty finansowe”** kwota 197,00 zł stanowi odsetki zapłacone do Gminy Ostrowiec Św. z tytułu zapłaty po terminie podatku od nieruchomości za 2011 rok.
6. **W pozycji I** – kwota 11.860,77 zł stanowi zysk netto na działalności jednostki.

II. Bilans (13/02/5)

❖ Aktywa :

- 1) Wartość bilansowa **środków trwałych** w wysokości 188.181,00 zł, stanowi sumę sald kont 010 (29.355,00) + 013 (80.865,20) + 016 (186.006,00) + 020 (11.905,00) pomniejszoną o salda kont 071 (32.328,00) i 072 (87.622,20)

Na zwiększenie wartości aktywów trwałych w stosunku do roku 2011 zdecydowany wpływ miało przyjęcie na stan dóbr kultury (konto 016) pracy plastycznej za 4.000zł, na podstawie dokumentu PK 9/2012 z dnia 13.04.2012 wystawionego po przyjęciu oświadczenia artysty oraz medalu na kwotę 1.000zł – PK 14/2012 z dnia 01.06.2012 roku (13/02/23),

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na koniec 2010 roku (12/2/20).

mp

szst

21.04

8

- 2) **Majątek obrotowy** wykazany w części B, w kwocie 16.296,35 zł, stanowią środki pieniężne, na które składają się:

- środki na rachunku bankowym (saldo konta 131) - 14.688,13 zł,
- środki finansowe w kasie (saldo konta 101) - 1.608,22 zł,

Stan środków na rachunkach bankowych potwierdzony został przez PKO BP zawiadomieniem sporządzonym na dzień 31.12.2012 rok (13/02/18). Inwentaryzację kasy oraz czeków sporządzono w dniu 31.12.2012 roku (13/02/19).

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2012 roku - 204.477,35 zł.

❖ Pasywa

- 3) Fundusz własny stanowi saldo konta 800 tj. 187.559,60 zł, zwiększone o zysk za rok 2012 i wynosi 199.420,37 zł.

Na wzrost funduszu podstawowego w stosunku do roku ubiegłego wpłynęło przyjęcie na majątek pracy plastycznej oraz medalu na łączną kwotę 5.000,00 zł (13/02/23), w korespondencji z kontem 016.

- 4) Kwota zysku netto w wysokości 11.860,77 zł, jest równa kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2012 rok.

- 5) Na zobowiązania (część B. III 2), w wys. 5.056,98 zł, składają się:

Lp.	Dostawca/ Tytuł	Kwota
1	Miejskie Centrum Kultury	3.900,80
2	Efekt Studio Campany	369,00
3	Poczta Polska	440,30
4	MIKA	282,90
5	Remondis	63,98
Razem saldo konta 201		5.056,98

Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora jednostki (13/02/22) przeterminowane zobowiązania na dzień 31.12.2012 roku nie wystąpiły. Wszystkie zobowiązania regulowano terminowo.

Suma bilansowa pasywów na 31.12.2012 roku - 204.477,35 zł.

Podsumowując, w roku 2012:

Przychody (dotacje i własne)	511.881,10 zł,
Koszty łączne	500.020,33 zł,

Zysk netto na działalności jednostki	11.860,77 zł

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

III. Informacje pozostałe.

ZAW w trakcie działań kontrolnych przeanalizował następujące dokumenty wewnętrzne obowiązujące w BWA:

- Kontrola zarządcza – wprowadzona Zarządzeniem nr 3/2011 Dyrektora MBP z 15.04.2011 roku obejmująca:
 - Załącznik Nr 1 - Regulamin Kontroli Zarządczej Obowiązującej w BWA w Ostrowcu Św.
 - Załącznik Nr 2 - Wykaz dokumentów związanych kontrolą zarządczą w BWA w Ostrowcu Św.
 - Załącznik Nr 3 - Kategorie ryzyka wraz z przykładami możliwych źródeł (przyczyn) oraz skutków ryzyk.
 - Załącznik Nr 4 - Zasady oceny wpływu ryzyka, Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka, Poziom istotności ryzyka.
 - Załącznik Nr 5 - Punktowa ocena ryzyka – wzór stosowany do składania informacji na dzień danego roku.
 - Załącznik Nr 6 - Mapa ryzyka (wzór do prezentacji) ryzyka przy składaniu informacji.
 - Załącznik Nr 7 – Kodeks Etyki Pracowników BWA w Ostrowcu Św.
- Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzona Zarządzeniem nr 6 Dyrektora BWA z dnia 14.12.2010 roku,
- 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,
- 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 Dyrektora BWA z dnia 17.09.2007 roku,

Analizując przedmiotowe dokumenty stwierdzono następujące uchybienia:

- ✓ Dokumentacja z zakresu kontroli zarządczej zawierała w pełni opracowane, zgodnie z procedurami obowiązującymi w BWA, tylko cele strategiczne i operacyjne, przyjęte przez Prezydenta Miasta w ramach realizacji II stopnia systemu kontroli zarządczej Gminy. Udostępniona dokumentacja nie zawierała natomiast dokumentów potwierdzających realizację działań określonych w procedurach wewnętrznych BWA a dotyczących zarządzania ryzykiem przy realizacji pozostałych celów w ramach realizacji I stopnia systemu kontroli zarządczej.
- ✓ Dokumentacja z zakresu polityki rachunkowości wymaga uaktualnienia m.in. w zakresie, jaki wynika ze zmiany zapisów Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej dokonanych, obowiązujących wszystkie instytucje kultury od roku 2012.
- ✓ Udostępniona dokumentacja nie zawiera wymaganych uregulowań wewnętrznych z zakresu administrowania i ochrony danych osobowych przetwarzanych przez instytucje.

W roku 2012 roku, w BWA nie było kontroli zewnętrznych.

Kontrolujący przeanalizowali losowo wybrane operacje, zaksięgowane w roku 2012, między innymi na kontach analitycznych kosztów i przychodów, porównując zapisy w nich zawarte z dokumentami księgowymi (13/02/14,17). Na analizowanych dokumentach księgowych znajdował się opis merytoryczny, pieczęć oraz podpisy świadczące o dokonywaniu kontroli pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym oraz zatwierdzenie Dyrektora do zapłaty.



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

Na tym sprawozdanie zakończono, odczytano i podpisano w dniu 07 maja 2013 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:

KIEROWNIK

Zespołu Audytu Wewnętrznego

1.
mgr Agnieszka Marzec-Wójcik

Audytor Wewnętrzny

2.
mgr Małgorzata Karp

Audytor Wewnętrzny

3.
mgr inż. Stanisław Smok

Biuro Wystaw Artystycznych:

DYREKTOR BWA

1. mgr Jolanta Chwałek

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2. mgr Regina Zdonek

[Signature]