

14/03/28

Znak sprawy: AW.1711.3.2014 -

Działanie kontrolne nr 3/2014 – Sprawozdania finansowe za rok 2013 - Miejskie Centrum Kultury- 1/13

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

Protokół z przeprowadzonych działań kontrolnych nr 3/2014

Przedmiotem kontroli była analiza sprawozdań finansowych za 2013 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 (14/03/2):

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 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 2013 rok.

Czynności kontrolne w MCK przeprowadzono w dniach 14 – 29 kwietnia 2014 roku.

Ustalenia stanu faktycznego

Salda początkowe kont księgowych Miejskiego Centrum Kultury na dzień 1. stycznia 2013 roku wykazywały (14/03/11):

• 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 – Umorzenie środków trwałych	- 1.266.230,49 zł,
• 072 – Umorzenie 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,

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

URZĄD MIASTA
Wydział Finansowy
Data wpływu 07.05.2014
Podpis *[Signature]* (2588)

[Signature]

- 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,

Poniższa tabela przedstawia zestawienie kont analitycznych kosztów na dzień 31. grudnia 2013 roku (14/03/12) w porównaniu do roku 2012:

Konto	Nazwa	Wartość	
		2012 rok	2013 rok
410	Amortyzacja	146 752,84	161 126,12
411	Wynagrodzenie, w tym:	1 294 294,66	1 377 201,46
411-01	Wynagrodzenia osobowe	827 434,50	878 308,89
411-02	Wynagrodzenia za okres choroby	5 510,03	5 990,26
411-03	Nagrody jubileuszowe	20 552,95	26 809,09
411-04	Nagroda roczna	0,00	34 310,22
411-05	Nagroda roczna 11,5%	74 700,00	74 000,00
411-06	Umowy zlecenia i o dzieło	332 354,00	357 783,00
411-07	Ekwiwalent za urlop	285,68	0,00
411-09	Nagrody	33 457,50	0,00
421	Inne wydatki osobowe, w tym:	55 505,90	54 078,05
421-01	Nagrody w konkursach	45 539,00	39 750,00
421-02	Nagrody Prezydenta Miasta	6 000,00	6 000,00
421-03	Badania lekarskie	1 760,00	2 016,40
421-04	Szkolenia	2 206,90	6 087,20
421-05	Odzież robocza	0,00	224,45
428-01	Podróże krajowe	5 045,88	5 583,50
428-02	Podróże zagraniczne	1 014,01	1 622,68
431	Zużycie materiałów, w tym:	136 810,69	137 494,74
431-01	Prenumeraty i cenniki	4 124,09	6 160,46
431-02	Druki, materiały piśmienne, tusze	8 141,14	8 018,34
431-03	Materiały do remontów i napraw	3 928,39	13 274,02
431-04	Materiały do imprez, nagrody	89 556,40	84 053,94
431-05	Wyposażenie	10 451,09	6 722,32
431-06	Olej napędowy, paliwo	14 409,50	13 718,26
431-07	Środki czystości	6 200,08	5 547,40
435	Zużycie energii, w tym:	207 374,12	145 466,98
435-01	Energia elektryczna (MCK + ZDK)	88 848,09	31 656,85
435-02	Woda, ścieki (MCK + ZDK+)	6 284,60	5 600,91
435-03	Energia cieplna (MCK + ZDK)	112 241,43	108 209,22
436	Usługi obce, w tym:	1 055.323,44	955 130,22
436-01	Opłata telekomunikacyjna	22 288,81	23 581,83
436-02	Usługi pocztowe, znaczki	2 850,70	2 184,02
436-03	Koszty transportowe	23 573,93	24 552,48
436-04	Usługi remontowe, naprawy	40 013,12	33 091,32
436-05	Opłaty za imprezy, koncerty i inne	413 347,82	406 678,52
436-06	Konserwacja	20 113,33	15 741,81
436-07	Dozór, monitorowanie, ochrona	112 913,38	52 886,18
436-08	Usługi bankowe, prowizje	4 626,13	3 280,47

436-09	Zwrot kosztów podróży	1 585,12	1 306,28
436-10	Wynajem filmów	347 792,76	332 306,61
436-11	Sprzątanie, wywóz śmieci	12 190,66	13 922,73
436-12	Telewizja, media	48 488,00	48 653,33
436-13	Garazowanie	5 539,68	6 944,64
440	Różne opłaty i składki, w tym:	14 393,28	23 882,28
440-01	Podatek od nieruchomości	13 244,00	11 988,00
440-02	Opłata za wiecz. użytkowanie	335,14	670,28
440-03	Opłata skarbową	0,00	77,00
440-04	Opłata sądowa	0,00	31,00
440-05	VAT nie podlegający odliczeniu	814,14	0,00
440-07	Wpłaty na PFRON	0,00	11 116,00
441	Składki ZUS, w tym:	168 694,86	182 257,01
441-01	Składki społeczne – emerytalne	97 608,10	104 024,94
441-02	Składki społeczne – rentowe	62 142,90	69 279,07
441-03	Składki społeczne - wypadkowe	8 943,86	8 953
442	Składki na Fundusz Pracy	19 610,63	19 039,13
443	Odpis na ZFŚS	25 980,84	26 713,77
444	Pozostałe koszty, w tym:	92 851,94	93 982,08
444-01	Akredytacje	22 985,02	28 600,00
444-02	Zaiks	20 948,03	26 638,26
444-03	ZAPA	14 807,64	13 870,65
444-04	Ubezpieczenia majątkowe	19 658,00	13 477,00
444-05	Ubezpieczenie wycieczek, imprez	1 603,00	1 486,56
444-06	Składki i opłaty licencyjne	1 710,00	0,00
444-07	Instytut Sztuki Filmowej	10 572,25	9 907,61
444-08	Inne opłaty/	568,00	2,00
Ogółem:		3 223 653,09	3 183 578,02

Konto	Nazwa	Koszt
		2013 rok
Koszty sprzedaży:		
70101	Albumu Panorama Miasta	8 490,90
70102	Albumu Doroczny Fotoklub	640,05
70103	„Epizody Powstania Styczniowego”	714,00
70104	„Pamiętniki Zapałowskiego”	202,80
70105	„Ślady Pamięci”	467,19
70106	Płyta „Pod wiatr. Za górą, za wodą”	312,18
Ogółem koszty sprzedaży:		10 827,12

Konto	Nazwa	Wartość
760-01	Pozostałe koszty operacyjne,	7 104,39
760-02	w tym:	
	- refaktury Za energię elektryczną – 5.798,45	
	- likwidacja ś.trwałych (saksofon) – 1.303,76	
	- zaokraglenia – 2,18	

Na analitycznych kontach księgowych kosztów, ujmowano (14/03/12,13):

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Na kwotę **1.377.201,46 zł**, wykazywaną na koncie 411 „Wynagrodzenia” największy wpływ mają koszty dotyczące:
 - wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w MCK (878.308,89zł). Na dzień 31.12.2013 roku zatrudnionych było 25 osób, w tym 24 osoby na czas nieokreślony (14/03/10).
 - realizacji zawartych umów zlecenia i o dzieło na kwotę 357.783,00 zł, (14/03/15) związanych z wynagrodzeniem instruktorów (85.295,00) m.in. do prowadzenia zajęć chóru i sekcji, do projekcji filmów, do obsługi strony internetowej, oraz umowy koncertowe (272.488,00 zł)

- Na kwotę **137.494,74 zł**, wykazywaną na koncie 431 „Zużycie materiałów” największy wpływ mają zakupy, ujmowane na wskazanych poniżej analitycznych kontach:
 - **431-04 „Materiały do imprez, nagrody” – 84.053,94 zł.** W roku 2013 do tego konta prowadzonych było 6 kont analitycznych z rozbiem na rodzaj nabywanych artykułów tj:
 - 431-0401 „artykuły spożywcze” – na kwotę 4.745,19 zł,
 - 431-0402 „plakaty, dyplomy i zaproszenia” – na kwotę 36.770,36 zł,
 - 431-0403 „materiały do aranżacji imprez” – na kwotę 10.578,88 zł,
 - 431-0404 „nagrody rzeczowe” – kwota 9.499,81 zł,
 - 431-0405 „zdjęcia, filmy” – 68,00 zł,
 - 431-0406 „pozostałe materiały” na kwotę 22.391,70 zł,
 - **431-03 „Materiały do remontów i napraw” – 13.274,02 zł** to m.in. żarówki sceniczne – 28 szt. specjalnych lamp, elementy do sieci komputerowej, części do samochodu.
 - **431-05 „Wyposażenie” – 6.722,32 zł.** Większe pozycje to faktury na zakup np.: kotwy mocującej konstrukcję teledysku do ściany, najazdów ochronnych na kable, drukarki laserowej, mebli do gabinetu wicedyrektora.

- Na kwotę **955.130,22 zł**, wykazywaną na koncie 436 „Usługi obce” największy wpływ mają zakupy, ujmowane na następujących kontach analitycznych:
 - **436-05 „Opłaty za imprezy, koncerty i inne” – 406.678,52 zł,** prowadzonych było w 2013 roku, 9 kont analitycznych:
 - 436-0501 „opłaty za spektakle i koncerty” – 224.751,00 zł,
 - 436-0502 „opłaty za plakatowanie”- 10.777,77 zł,
 - 436-0503 „konsumpcja i wyżywienie” – 15.856,70 zł. Na koncie tym księgowano m.in. faktury za wyżywienie artystów w trakcie organizowanych imprez,
 - 436-0504 „noclegi” – 16.331,83 zł. Na koncie tym księgowano faktury za noclegi artystów biorących udział w imprezach organizowanych przez MCK.
 - 436-0505 „publikacje” – 5.699,85 zł.
 - 436-0506 „fotograficzne” – 8.796,88
 - 436-0507 „obsługa techniczna i sanitarna” – 68.303,58 zł. Na koncie tym księgowano koszty obsługi technicznej oraz sanitarnej w ramach organizowanych imprez.
 - 436-0509 „inne opłaty” – 47.377,58 zł. Na koncie tym ujęto faktury m.in. za bilety lotnicze do Paryża (13.284,00 zł) oraz wydanie płyty A. Chochoła (9.225,00zł)
 - 436-0510 „energia elektr., woda, ścieki” – 8.849,33 zł, to wyodrębnione koszty dotyczące Amfiteatru, faktury wystawione przez Gminę Ostrowiec Św.
 - **436 –10 „Wynajem filmów” – 332.306,61 zł,** to konto, na którym księgowano faktury za najem filmów do projekcji w kinie.
 - **436- 07 „Dozór i monitorowanie” – 52.886,18 zł.** Do tego konta prowadzone były 4 konta analityczne:
 - 436-0701 „Dozór ZDK” – 26.232,00 zł, (firma SCORPION SYSTEM)
 - 436-0702 „Monitorowanie” – 220,00 zł, Biuro Ochrony Osób i Mienia Scorpion)
 - 436-0703 „Ochrona imprez” – 25.369,00 (Biuro Ochrony Osób i Mienia Scorpion)

- 436-0704 „Ochrona Amfiteatr” – 1.065,18 (firma SCORPION SYSTEM)

- 436-12 „Telewizja, media” – 48.653,33 zł to produkcja materiałów filmowych, utrzymanie strony BIP oraz moduły informacyjne w Gazecie Ostrowieckiej.
- 436- 04 „Usługi remontowe, naprawy” – 33.091,32 zł. W roku 2013 na koncie tym ujęto faktury związane m.in. z naprawami w sali kameralnej MCK (13.700,00zł - Izoterma), zakupem oraz montażem kotary (6.763,61 zł) oraz naprawą drzwi wejściowych do Kina Etiuda (1.375,61zł)
- 436 – 03 „Koszty transportowe” na kwotę 24.552,48 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 2013, w porównaniu do roku 2012 (14/03/12,14).

Konto	Nazwa	2012	2013
Przychody ze sprzedaży usług – konto 700			
700-011	Bilety różne – zgodne z repertuarem	405 638,89	372 673,89
700-013	Bilety na seanse – system cyfrowy i 3D	299 177,79	287 833,29
Łącznie bilety		704 816,68	660 507,18
700-021	Wynajem Sali teatralnej – kinowej	11 000,00	13 200,00
700-022	Najem galerii fotograficznej	5 625,00	6 165,20
700-023	Najem Sali teatralnej MCK	1 200,00	550,00
Łącznie najem		17 825,00	19 915,20
700-031	Czynsze ZDK	88 347,50	91 111,48
700-0321	Media ZDK – refakturowane	24 933,51	23 853,91
700-0322	Media MCK – refakturowane	20 026,58	19 918,13
Łącznie czynsze i media		133 307,59	134 883,52
700-04	Sprzedaż biletów na imprezy	72 814,01	88 004,63
700-052	Reklama	64 518,92	70 678,82
700-053	Koncerty orkiestry i zespołów wokalnych	2 750,00	3 500,00
700-054	Najem stoisk	8 646,48	1 138,20
700-057	Pozostałe (akredytacje i itp.)	1 450,00	3 135,00
700-058	Wynajem sprzętu, strojów	3 988,29	6 934,19
Łącznie działalność kulturalna		81 353,69	85 386,21
700-061	Album- Panorama Miasta	0,00	9 742,73
700-062	Album – Doroczny Fotoklub	0,00	642,88
700-063	Epizody Powstania Styczniowego	0,00	1 133,30
700-064	Pamiętniki Zapałowskiego	0,00	217,14
700-065	Album „Ślady Pamięci”	0,00	828,55
700-071	Płyta „Pod wiatr. Za górą, za wodą”	0,00	561,00
Łącznie sprzedaż albumów		0,00	13 125,60
Suma przychodów własnych		1 010 116,97	1 001 822,34
740-01	Dotacja z Gminy na działalność statutową	2 059 100,00	2 031 500,00
740-031	Dotacja na zakupy – w wartości amortyzacji środków trwałych	1 303,39	16 279,41

Łącznie dotacje:	2 060 403,39	2 047 779,41
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PRZYCHODÓW:	3 070 520,36	3 049 601,75

Wartość przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych MCK w roku 2013 (14/03/14), w porównaniu do roku 2012, przedstawia poniższa tabela:

Konto	Nazwa	2012	2013
750-02	Przychody finansowe (odsetki za zwłokę -otrzymane)	1 756,40	1 584,11
760-02	Pozostałe przychody operacyjne, W tym:	12 884,24	13 085,97
- 760-021	Darowizny	200,00	2 448,60
- 760-024	Rozliczenia z PFRON, korekta VAT	8 028,00	984,00
- 760-023	Inne	40,83	1 854,92
- 760-025	Śr. finansowe Śpiewająca Polska	0,00	2 000,00
- 760-030	Refaktury	4 615,41	5 798,45

- Na koncie 760-021 „Darowizny” w 2013 roku zaksięgowano darowizny finansowe na organizację imprezy Ad-Libitum i na piknik Gombrowiczowski, w łącznej kwocie 2.250zł, wpłacane od różnych sponsorów w różnych kwotach, oraz darowiznę rzeczową w postaci książki o wartości 198,60zł,
- Na koncie 760-024 zaksięgowano wpłatę z tytułu rocznej korekty podatku VAT,
- Kwota 1.854,92 zł, to nota obciążeniowa wystawiona na firmę DROGOWIEC za zniszczone ogrodzenie (1.771,52zł) oraz nota na Stowarzyszenie Promocji Talentów za benzynę zużytą przy dowozie sekcji recytatorskiej,
- Kwota 2.000,00 zł to środki finansowe przekazane przez Narodowe Centrum Kultury w ramach programu „Śpiewająca Polska”, na prowadzenie zajęć z chórami szkolnymi,
- 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 2013 wynosiły (14/03/11):

- | | |
|-----------------------------------------|--------------------|
| • 011 – Środki trwałe | - 2.589.858,10 zł, |
| • 013 – Pozostałe środki trwałe | - 557.548,84 zł, |
| • 020 – Wartości niematerialne i prawne | - 36.672,17 zł, |

[Handwritten signatures]

[Handwritten signatures]

• 071 – Umorzenie środków trwałych	- 1.418.043,96 zł,
• 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych	- 576.157,88 zł,
• 080 – Inwestycje	- 1.386.192,65 zł,
• 101 – Środki pieniężne w kasie	- 2.713,99 zł,
• 131 – Rachunek bankowy	- 102.781,66 zł,
• 135 – Rachunek bankowy ZFŚS	- 1.479,94 zł,
• 201 – Należności od odbiorców	- 45.867,47 zł,
• 202 – Zobowiązania wobec dostawców	- 100.112,15 zł,
• 225 – Należności publicznoprawne	- 23.727,61 zł,
• 225 – Zobowiązania publicznoprawne	- 11.331,00 zł,
• 229 – Pozostałe rozrachunki – zobowiązania	- 32.372,92 zł,
• 234 – Należności ZFŚS	- 6.400,00 zł,
• 240 – Pozostałe rozrachunki	- 1.379,82 zł,
• 260 – Rozliczenia niedoborów i szkód	- 1.379,82 zł,
• 290 – Odpisy aktualizacyjne należności	- 0,00 zł,
• 300 – Magazyn towarów	- 41.012,33 zł,
• 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów	- 0,00 zł,
• 800 – Fundusz jednostki	- 2.614.538,34 zł,
• 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów	- 171.056,27 zł,
• 851 – ZFŚS (Wn)	- 7.879,94zł.

Analizując złożone sprawozdania finansowe, kontrolujący stwierdzili :

I. Rachunek zysków i strat (14/03/4):

- Na pozycję A „Przychody netto ze sprzedaży produktów” – w kwocie **3.033.322,34 zł**, – składają się:
 - Poz. I - kwota 3.020.196,74 stanowiąca sumę kont:
 - 700-01, 700-02, 700-03, 700-04, 700-05 tj. 988.696,74 zł, – na których księgowane są przychody własne z działalności kulturalno-oświatowej i wynajmu pomieszczeń oraz
 - otrzymana przez MCK dotacja od Gminy Ostrowiec w wysokości 2.031.500,00 na działalność statutową, ujęta na koncie 740-1
 - Poz. IV – kwota 13.125,60 zł stanowiąca wartość środków otrzymanych ze sprzedaży albumów, pamiętników i płyt.

Szczegółowe kwoty zamieszczono w tabeli zawartej we wcześniejszej treści sprawozdania.
Zdaniem kontrolujących dotacja z Gminy Ostrowiec dla przejrzystości powinna być umieszczona w dodanej pozycji V, w części A z opisem „Dotacje na działalność statutową”.
- Na pozycję B „Koszty działalności operacyjnej” – na kwotę **3.194.405,14 zł**, składają się:
 - poz. I - Amortyzacja – w wysokości 161.126,12 zł – konto analityczne 410,
 - poz. II - Zużycie materiałów i energii – w wysokości 282.961,72 zł – stanowi sumę kont analitycznych 431 i 435,
 - poz. III - Usługi obce – w wysokości 955.130,22 zł, – konto analityczne 436,
 - poz. IV - Podatki i opłaty – w wysokości 23.882,28 zł, - konto analityczne 440,
 - poz. V - Wynagrodzenia – w wysokości 1.377.201,46 zł, – konto analityczne 411,
 - poz. VI - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – w wysokości 236.337,96 zł, – stanowi sumę kont analitycznych 421-03, 421-04, 421-05, 441, 442 i 443.
 - poz. VII - Pozostałe koszty rodzajowe – w wysokości 146.938,26 zł, – stanowi sumę kont analitycznych 421-01, 421-02, 428-01, 428-02, 444.
 - poz. VIII – Wartość sprzedanych towarów – w wysokości 10.827,12 – to koszty zakupu sprzedanych albumów, pamiętników, wykazywanych na kontach 701 (Wn)

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

3. W pozycji C, kwota **(-) 161.082,80 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 **29.365,38 zł**, to:
 - a) poz. I – „Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów” w kwocie 1.771,52 ujęty na koncie 760-023 „Inne” - to kwota uzyskana od firmy Drogowiec, za zniszczone ogrodzenie tymczasowe
 - b) poz. II – Dotacje - w kwocie 16.279,41 to dotacja inwestycyjna w wartości amortyzacji zakupionych środków trwałych, wykazywana na koncie 740-031, w korespondencji z kontem 840 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów.
 - c) poz. III - „Inne przychody operacyjne” w kwocie 11.314,45 zł to darowizny, refaktury i inne szczegółowo wymienione w tabeli zamieszczonej powyżej.
5. W pozycji E „Pozostałe koszty operacyjne” kwota **7.104,39 zł**, stanowi:
 - a) poz. I – kwota 1.303,76 zł, to wartość saksofonu, którego brak stwierdzono podczas inwentaryzacji,
 - b) poz. III – kwota 5.800,63 to równowartość refaktur ujmowanych na koncie 760- , wystawionych na Gminę Ostrowiec za energię elektryczną zużyta w Parku, obok Kina Etiuda.
6. W pozycji G – „Przychody finansowe” kwota **1.584,11 zł**, stanowi odsetki uzyskane od najemców, z tytułu nieterminowych wpłat – konto 750-02 (Ma).
7. W pozycji N – kwota **(minus) 137.237,70 zł** stanowi stratę netto na działalności jednostki.

Rozliczenie z realizacji planu finansowego za rok 2013 oraz rozliczenie z wykorzystania dotacji podmiotowej oraz inwestycyjnej zostało przez jednostkę przekazane do Urzędu Miasta w dniu 20.02.2013 roku (14/3/7,8).

II. Bilans (14/03/5)

❖ Aktywa trwale :

Aktywa trwale w wysokości **2.576.069,92 zł**, stanowią rzeczowe aktywa trwale. Wartość bilansowa stanowi suma sald kont 011 (2.589.858,10) + 013 (557.548,84) + 020 (36.672,17) + saldo konta 080 (1.386.192,65) pomniejszona o salda kont 071 (1.418.043,96) i 072 (576.157,88). Wartość brutto i netto środków trwałych w poszczególnych grupach, wraz z umorzeniem przedstawia tabela zamieszczona w „Informacji dodatkowej” do sprawozdania finansowego MCK (14/03/6)

Na zmniejszenie wartości aktywów trwałych w stosunku do roku 2012 miało wpływ zdjęcie ze stanu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (14/03/16), m.in.:

- zlikwidowanego budynku sklepu Społem i Baru Lech (7.305,25zł),
- zlikwidowanej części zniszczonego ogrodzenia tymczasowego (1.771,52)
- saksofonu tenorowego (1.379,82), którego brak stwierdzono w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji.
- zlikwidowanych talerzy do perkusji, które uległy całkowitemu zniszczeniu (159,82zł).
- zlikwidowanej kasy fiskalnej (1.996,40zł),
- zlikwidowanych pozostałych środków trwałych, ze względu na duży stopień zużycia i nieprzydatność sprzętu, zgodnie z protokołem likwidacji, zawierającym 44 pozycje spisu (21.449,67zł).

Na zwiększenie salda konta 080 miały wpływ zakupy inwestycyjne, sfinansowane z dotacji celowej, uzyskanej z Gminy Ostrowiec (14/03/16) tj.:

- opracowanie Studium Wykonalności dla projektu „Centrum Tradycji Hutnictwa- Cywilizacja Żelaza nad Kamienną” przez firmę Euro-Direct Consulting Lublin, za kwotę 18.900zł + 2.100zł netto, oraz
- wykonanie kosztorysu inwestorskiego przez firmę MODULOR, za kwotę 3.000, netto

Ostatnia Inwentaryzacja środków trwałych była przeprowadzona na koniec 2013 roku (14/03/24).

❖ Aktywa obrotowe :

Na kwotę 225.362,82 zł, wskazaną w Bilansie w części B, składają się:

1. Zapasy towarów w kwocie 41.012,33 zł (saldo konta 300) to zakupione i przyjęte na stan magazynu: Albumy, pamiętniki i płyty. Na dzień 31.12.2012 roku dokonano inwentaryzacji towarów w magazynie. Różnic inwentaryzacyjnych w magazynie nie stwierdzono.
2. Należności od odbiorców (konto 201- saldo Wn) z tytułu najmu lokali – 45.867,47 zł,-
Kwoty poszczególnych należności przedstawia poniższa tabela (14/03/17):

L.p.	Nazwa kontrahenta	Kwota
1	ADAMEX	28.971,00
2	M.BENEFIT	118,00
3	BWA	3.264,84
4	Agencja Artystyczna „Izoterma- Art.”	13.263,65
5	„OST-PRESS”	238,37
6	Gmina Ostrowiec	11,61
Łączna kwota należności		45.867,47

Odpisu aktualizującego należności w 2013 roku nie utworzono. Zgodnie z Informacją dodatkową „żadna z należności nie dotyczyła roku poprzedzającego okres sprawozdawczy”. W stosunku do firmy ADAMEX, instytucja wystąpiła na drogę sądową w celu odzyskania należności przysługującej MCK z tytułu reklamy firmy podczas Dni Ostrowca. Na dzień kontroli tj. 24.04.2014 rok MCK przekazało sprawę ściągnięcia należności do Komornika Sądowego w Biłgoraju (14/03/18).

W stosunku do pozostałych kontrahentów salda należności zostały uzgodnione poprzez potwierdzenie sald w IV kwartale 2013 roku.

Wskazane w tabeli należności (poza firmą ADAMEX) zostały uregulowane w styczniu 2014 roku.

3. Należności publicznoprawne to kwota 23.727,61 zł. Saldo konta 225 (Wn) to kwota 12.396,61 zł. W Bilansie wykazano dla tego konta faktyczną wartość należności (Wn) 23.727,61 i zobowiązań (Ma) 11.331,00 a nie saldo końcowe tego konta,
4. Inne należności w wys. 6.400,00 zł, to należności z tytułu pożyczek z ZFŚS - saldo konta 234.
5. Dochodzone na drodze sądowej w kwocie 1.379,82 zł należności, to wartość księgową saksofonu wypożyczonego przez p.Ł.B., którego brak ujawniono w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w roku 2013.
Sprawę o zwrot saksofonu lub ewentualną zapłatę równowartości MCK skierowało do Sądu Rejonowego pismem z dnia 14 marca 2014 roku.

6. Pozycja III. „Inwestycje krótkoterminowe” to kwota **106.975,59 zł**, na którą składają się środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych tj:
- | | | |
|-------------------------------------------------|---|----------------|
| - środki pieniężne w kasie (saldo konta 101) | - | 2.713,99 zł, |
| - środki na rachunku bankowym (saldo konta 131) | - | 102.781,66 zł, |
| - środki na rachunku ZFŚS (saldo konta 135) | - | 1.479,94 zł. |

Stan środków na rachunkach bankowych potwierdzony został przez Bank PEKAO SA na dzień 31.12.2013 roku (14/03/21). Inwentaryzację kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2013 roku (14/03/20).

Suma bilansowa aktywów na 31.12.2013 roku - 2.801.432,74 zł.

❖ **Pasywa :**

7. Fundusz własny stanowi saldo konta 800 tj. 2.614.538,34 zł, pomniejszone o stratę za rok 2013 i wynosi **2.477.300,64 zł.**
8. Kwota straty netto w wysokości **(-) 137.237,70 zł**, jest równa kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2013 rok.
9. Łączny stan zobowiązań, wykazany w części B, to kwota **324.132,10 zł**, na które składają się:
- zobowiązania wobec dostawców (saldo konta 202) w kwocie **100.112,15zł**, wyszczególnione poniżej (14/03/19):

L.p.	Nazwa kontrahenta	Kwota
1	Forum Film Poland	30.106,95
2	MEC	18.534,56
3	Agencja Art. „Redlin”	9.300,00
4	Biuro Ochrony i Mienia Scorpion	8.118,00
5	Stowarzyszenie Autorów ZAIKS	7.459,05
6	Kino Świat	3.627,93
7	Instytut Sztuki Filmowej	3.453,06
8	Monolith Films	2.990,72
9	P.W. POLIPAK	2.699,85
10	Effect Studio Company	2.460,00
11	Scorpion System	2.688,78
12	TOI-TOI	2.400,90
13	Pozostali (11 kontrahentów)	6.272,35
Łączna kwota zobowiązań		100.112,15

Zgodnie z informacją Głównej Księgowej MCK (14/03/18) przeterminowane zobowiązania na dzień 31.12.2013 roku nie wystąpiły.

- zobowiązania publicznoprawne w wysokości **43.703,92 zł**, na które składa się suma kwot ujętych na kontach 225 (11.331,00 zł) oraz 229 (32.372,92 zł),
- „inne” w kwocie 1.379,82 zł to zobowiązania dochodzone na drodze sądowej, stwierdzone podczas przeprowadzonego spisu z natury jako różnice inwentaryzacyjne.

Handwritten signature and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

- „Fundusze specjalne” w jednostce to ZFŚS i jego saldo na koniec roku, na koncie 851 wynosi **7.879,94 zł**, (suma sald kont 135 – 1.479,94 zł, oraz 234 – 6.400,00zł.)

10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie **171.056,27 zł**, to saldo konta 840.

Po nowelizacji Ustawy o prowadzeniu i działalności kulturalnej, 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 równolegle do dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Na różnicę pomiędzy Bilansem otwarcia (155.103,73zł) a Bilansem zamknięcia (171.056,27zł) miała wpływ (14/03/22):

- amortyzacja środków trwałych zakupionych ze środków europejskich na Internetowe Centrum Kultury (16.279,41zł), w korespondencji z kontem 760.
- dotacja w kwocie 8.231,95 zł z MCK w Skarżysku Kamienna na projekt „Internetowe Centrum Kultury”
- dotacja celowa z Gminy Ostrowiec Św. w kwocie 24.000,00zł dotycząca projektu „Centrum Tradycji Hutnictwa” na aktualizację kosztorysu inwestorskiego oraz opracowanie Studium Wykonalności.

Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej MCK:

- w stosunku do dotacji inwestycyjnej na „Centrum Tradycji Hutnictwa – Cywilizacja Żelaza nad Kamienną” amortyzacja będzie naliczana dopiero po zakończeniu inwestycji. Do tego czasu wszelkie wydatki inwestycyjne będą księgowane na koncie „840” w miarę realizacji wniosków. MCK jest beneficjentem tego projektu na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr XL/78/2013 Rady Miasta Ostrowca Św. z dnia 17 maja 2013 roku,
- w przypadku projektu „Internetowe Centrum Kultury”, w roku 2012 MCK w Ostrowcu Św. otrzymało od MCK w Skarżysku- Kamiennej środki finansowe (dotacja celowa na nabycie środków trwałych) w wysokości 156.407,12 złotych. Wartość ta począwszy od miesiąca grudnia 2012 jest pomniejszana o kwotę stanowiącą amortyzację zakupionych środków trwałych. Miejskie Centrum Kultury w Skarżysku Kamiennej realizowało zadanie pod nazwą „Dostawa i montaż sprzętu teleinformatycznego dla Internetowego Centrum Kultury w Skarżysku-Kamiennej 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.

Suma bilansowa pasywów na 31.12.2013 roku - 2.801.432,74 zł.

Podsumowując, w 2013 roku:

Przychody łącznie osiągnięte przez MCK

- 3.064.271,83

Koszty łączne MCK wyniosły

- 3.201.509,53

Strata netto na działalności jednostki wyniosła

- 137.237,70 zł, (minus)

III. Pozostałe ustalenia.

W MCK ustanowiono system kontroli zarządczej. W załączniku do dokumentacji Kontroli zarządczej wskazano regulaminy i instrukcje obowiązujące w instytucji ze wskazaniem dokumentu wprowadzającego. Do obowiązujących procedur należą m.in. następujące regulaminy wewnętrzne:

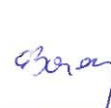
[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1. Statut – wprowadzony Uchwałą Nr XXXIX/53/2013 Rady Miasta w Ostrowcu Św. z dnia 09.05.2013 roku,
2. Regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2013 Dyrektora MCK z dnia 29.11.2013 roku. Schemat organizacyjny został zatwierdzony Zarządzeniem Nr 13/2013 z dnia 01.08.2013 roku,
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, zmieniony Zarządzeniem Nr 12 z 26.07.2013 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. Aktualnie Zarządzeniem nr III/230/2014 Prezydenta Miasta Ostrowca Świętokrzyskiego z dnia 17.04.2014 roku jednostki zostały zobowiązane do aktualizacji przepisów wewnętrznych w danym obszarze,
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. W 2013 roku zostało wprowadzonych wiele zmian, które nie zostały ujęte w dokumentacji z tego zakresu. Zdaniem kontrolujących należy niezwłocznie dokonać aktualizacji opisu obowiązujących w MCK procedur.
10. Instrukcja kancelaryjna i rzeczowy wykaz akt – wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2003 Dyrektora MCK z dnia 25.07.2003 roku, zmieniona zarządzeniem nr 9/2009 z 11.03.2009 roku. Analizując ten dokument kontrolujący stwierdzili, że MCK nie zrealizował wymaganego po zmianie w 2011 roku m.in. przepisu art.6 ust.2 ustawy z dnia 14 lipca 1983r. O narodowym zasobie archiwalnym i archiwach oraz § 3 ust.3 i 6 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 obowiązku opracowania i wprowadzenia w życie kompletu przepisów kancelaryjnych i archiwalnych, tj. instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego. Przedmiotowe instrukcje mogą być wprowadzone przez kierownika jednostki do użytku w Jednostce dopiero po uzgodnieniu i zatwierdzeniu ich treści przez dyrektora właściwego archiwum państwowego, przy czym należy pamiętać, aby w treści zarządzenia wprowadzającego nowy wykaz akt umieścić zapisy pozwalające na weryfikację dotychczasowej kwalifikacji dokumentacji w oparciu o uzgodniony jednolity rzeczowy wykaz akt.
11. Polityka Bezpieczeństwa Systemów informatycznych oraz instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym Służącym do Przetwarzania Danych Osobowych w MCK – przedmiotowe dokumenty zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora MCK z 09.04.2014 roku. Przedmiotowa dokumentacja wymaga dostosowania do specyfiki jednostki kultury jaką jest MCK poprzez m.in. uzupełnienie o szczegółowe procedury wykonawcze.

Analizując przedmiotowe dokumenty, kontrolujący stwierdzili, iż część instrukcji, po przeprowadzonej kontroli w 2013 roku, została uaktualniona, natomiast część jest w trakcie analizowania i uszczegółowiania zawartych w nich zapisów tak, aby były zgodne z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz dostosowane do rzeczywistych potrzeb jednostki. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż zmiany treści przepisów wewnętrznych powinny być wprowadzane w jednostce w sposób czytelny, np. aneksów w formie zarządzeń dyrektora, z którymi należy zapoznać pracowników MCK w sposób odpowiedni do rodzaju dokumentu źródłowego.



Badając sposób zaksięgowania wybranych operacji, kontrolujący przeanalizowali wybraną próbę operacji zaksięgowanych w księgach rachunkowych roku 2013, porównując zapisy w nich zawarte z dokumentami źródłowymi. W analizowanych dowodach nie stwierdzono nieprawidłowego zakwalifikowania zdarzeń gospodarczych na kontach głównych, natomiast stwierdzono uchybienia przy ujmowaniu operacji na kontach analitycznych polegających m.in. na:

- ujmowaniu operacji na niewłaściwych kontach, np.:
 - na koncie 43601 „usługi telekomunikacyjne, Internet, nadzór autorski programów” ujęto w miesiącu grudniu opłatę za wysyłkę listów (dokument nr 02.117). Operacja ta, zgodnie z przyjętą w jednostce Polityką rachunkowości, powinna być ujęta na koncie 43602 „opłaty pocztowe, znaczki”,
 - na koncie 43602 „opłaty pocztowe, znaczki” ujęto w miesiącu czerwcu opłatę za usługę transportową (dokument nr 02.31). Operacja ta, zgodnie z przyjętą w jednostce polityką rachunkowości, powinna być ujęta na koncie 43603 „usługi transportowe”,
 - na koncie 4360509 „inne opłaty” ujęto w miesiącu lipcu opłatę za wywóz śmieci (dokument nr 02.114). Operacja ta, zgodnie z przyjętą w jednostce Polityką rachunkowości, powinna być ujęta na koncie 43611 „sprzątanie i wywóz śmieci”,
- księgowaniu kosztów wysyłki, usługi remontowej oraz transportu wraz z kosztami zakupu materiałów, pomimo, iż jednostka posiada wyodrębnione konta dotyczące zakupu stosownych usług, np. dokument nr 02.59 z kwietnia, dokument nr 02.23 z maja (konto 4310406 „pozostałe materiały”), dokument 02.03 z grudnia (konto 4360401 „remonty i naprawy bieżące”), dokument nr 93 z września (konto 43606 „konserwacje”).

Zdaniem kontrolujących stwierdzone uchybienia nie mają wpływu na ogólne dane wskazane w Rachunku zysku i strat oraz w Bilansie za 2013 rok.

W 2013 roku, zgodnie z zapisami w książce kontroli, w MCK 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.

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 06 maja 2014 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. *[Podpis]*
 mgr Agnieszka Murzec-Wojcik
 Audytor Wewnętrzny

2. *[Podpis]*
 mgr Małgorzata Karp
 Audytor Wewnętrzny

3. *[Podpis]*
 mgr inż. Stanisław Smok

Miejskie Centrum Kultury:

DYREKTOR MCK

1. *[Podpis]*
 mgr Elżbieta Baran

2. *[Podpis]*
 mgr Halina Zamilska

MIEJSKIE CENTRUM KULTURY
 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, ul. Siennieńska 54
 tel./fax 41 23 660 80, 262 48 52
 NIP 661-14-09-113, REGON 001162220
 Bank PEKAO S.A. Ostrowiec Św.
 21 126 11 111, 21 126 11 108