



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Kościerskim Domu Kultury im. Józefa Wybickiego
w Kościerzynie w okresie od dnia 24 listopada 2021 r. do dnia 21 grudnia 2021 r.

Rodzaj kontroli:

Kontrola doraźna.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Gminy Miejskiej Kościerzyna oraz rozliczeń finansowych ze spółką ART PROJEKT K&M w Kościerzynie dotyczących nieruchomości przy ul. Strzelnica 2 w Kościerzynie.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz inne okresy w miarę potrzeby.

Kontrolujący:

- ██████████ - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej;
- ██████████ - starszy inspektor kontroli gospodarki finansowej,

działający na podstawie upoważnień nr 10/21 i 11/21 z dnia 16 listopada 2021 r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

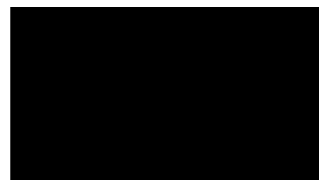
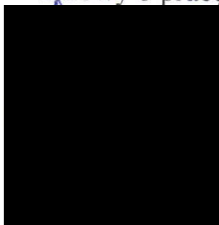
* *
*

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne**1.1. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki**

Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie
ul. Długa 31
83-400 Kościerzyna

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Dyrektorem Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie od dnia 1.07.2009 r. jest pan Jan Dittrich, powołany na to stanowisko na czas nieokreślony przez Burmistrza Miasta Kościerzyna (pismo WO-1130-1-2009 z dnia 30.06.2009 r.).
- 2) Głównym księgowym kontrolowanej jednostki od dnia 25.08.2008 r. jest pani ██████████
██████████ zatrudniona na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie umowy o pracę z dnia 15.08.2008 r.



1.3. Utworzenie jednostki oraz jej statut

- 1) Kontrolowaną samorządową instytucję kultury utworzono, jako „Centrum Kultury i Sportu im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie”, uchwałą Nr XXXII/201/08 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie połączenia instytucji kultury działających na terenie Gminy Miejskiej Kościerzyna poprzez utworzenie Centrum Kultury i Sportu im. Józefa Wybickiego i nadania Statutu.

Aktualną nazwą kontrolowana jednostka posługuje się od dnia 1.04.2013 r., stosownie do postanowień uchwały Nr XLII/338/13 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie zmiany nazwy gminnej instytucji kultury „Centrum Kultury i Sportu im. Józefa Wybickiego” oraz nadania jej nowego Statutu (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 12 marca 2013 r., poz. 1364).

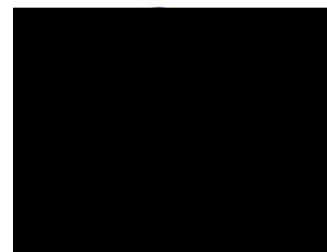
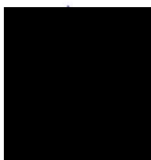
- 2) Statut kontrolowanej instytucji kultury, przyjęty przywołaną powyżej uchwałą organu stanowiącego gminy z dnia 27.02.2013 r., obowiązywał – bez zmian – w całym okresie objętym niniejszą kontrolą.
- 3) Kontrolowaną jednostkę wpisano do Rejestru Komunalnych Instytucji Kultury pod numerem RKK/5/2008. Powyższe ustalono na podstawie okazanego do kontroli „Zaświadczenia” Burmistrza Miasta Kościerzyna z dnia 21.11.2008 r. – pismo WO-0717/221/08.

Stosownie do przepisów art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 194) z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora samorządowa instytucja kultury nabyła osobowość prawną.

1.4. Objasnienia skrótów

Użyte w niniejszym protokole skrótowe określenia oznaczają:

- | | |
|---|---|
| - Kościerski Dom Kultury;
KDK w Kościerzynie | → Kościerski Dom Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie. |
| - dyrektor KDK; dyrektor | → dyrektor Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie. |
| - gmina | → Gminę Miejską Kościerzyna. |

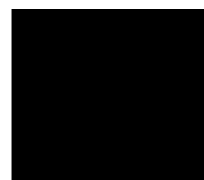


II. Ustalenia wstępne

2.1. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

- 1) W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości określone zarządzeniem nr 10/2008 Dyrektora Centrum Kultury i Sportu im. Józefa Wybickiego (brak oznaczenia daty wydania zarządzenia) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami:
 - nr 14 Dyrektora Centrum Kultury i Sportu im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zmiany dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
 - nr 15 Dyrektora Centrum Kultury i Sportu im. Józefa Wybickiego w Kościerzynie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian w funduszu Centrum Kultury i Sportu im. J. Wybickiego;
 - nr 6 Dyrektora Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego z dnia 8 kwietnia 2013 r. w sprawie obowiązujących zarządzeń;
 - nr 15 Dyrektora Kościerskiego Domu Kultury im. Józefa Wybickiego z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 14 z 31.12.2010 r.;
 - nr 8 Dyrektora Kościerskiego Domu Kultury z dnia 24 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 14 z dnia 31.12.2010 r.

- 2) Na podstawie rozdziału „Zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej” obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustalono m.in., że:
 - wpływy dotacji podmiotowych oraz dotacji celowych należało ewidencjonować na koncie 131 – „Rachunek bieżący” (Wn), w korespondencji z kontem 740 – „Dotacje i środki na inwestycje” (w przypadku dotacji na inwestycje – w korespondencji ze stroną Ma konta 800 – „Fundusz jednostki”);
 - zwrot niewykorzystanej dotacji podlegał ujęciu na koncie 225 – „Rozliczenia z tytułu dotacji” (Wn), w korespondencji z kontem 131 – „Rachunek bieżący” (Ma);
 - do ewidencji kosztów działalności jednostki należało wykorzystywać konta zespołu 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”. Koszty działalności podstawowej, finansowane z dotacji, należało ujmować na koncie 500 – „Koszty działalności statutowej”, do ewidencji kosztów działalności merytorycznej, pokrywanych ze środków własnych, należało wykorzystywać konto 550 – „Koszty zarządu”;



- na stronie Wn obu kont zespołu „5” podlegały ujęciu rozliczone koszty proste poniesione w danym okresie, w korespondencji ze stroną Ma konta 490 – „Rozliczenie kosztów”. Strona Ma kont zespołu „5” miała służyć do ewidencji przeniesienia poniesionych kosztów na koniec roku w korespondencji ze stroną Wn konta 490 – „Rozliczenie kosztów”;
- do ewidencji rozrachunków z odbiorcami należało stosować konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami”, rozrachunki z dostawcami należało ujmować na koncie 202 – „Rozrachunki z dostawcami”.

2.2. Konta kosztów zaprowadzone w urządzeniach księgowych jednostki

- 1) Ustalono, że w każdym roku kontrolowanego okresu do syntetycznego konta 500 – „Koszty działalności statutowej”, przeznaczonego do ewidencji kosztów pokrytych środkami pochodzącymi z dotacji podmiotowej z budżetu gminy, prowadzono konta analityczne wymienione poniżej.
 - W roku 2019 księgowani dokonywano na 22 kontach analitycznych z następującymi oznaczeniami i opisami: 501-1 – „Wynagrodzenia”; 500-2 – „Jubileusz 30-Lecia BIG BANDU”; 500-3 – „BARTER – promocja imprez”; 500-4 – „Sekcje”; 500-5 – „KZPiT” (Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca „Kościerzyna”); 500-6 – „Weekend majowy”; 500-7 – „Dzień Dziecka”; 500-8 – „Noc Świętojańska”; 500-9 – „Świetlica Seniora”; 500-11 – „Dni Kościerzyny”; 500-12 – „Międzynarodowy Festiwal Folkloru”; 500-14 – „Letnie Granie w Ryнку Miasta”; 500-15 – „Pozostałe imprezy drobne”; 500-16 – „Organizacja imprez – Szopiński”; 500-17 – „Imprezy ze Szkołą Muzyczną”; 500-18 – „Warsztaty – odpłatne”; 500-19 – „Warsztaty – Romanowska”; 500-20 – „Profilaktyka – ferie”; 500-21 – „Profilaktyka – lato”; 500-22 – „Profilaktyka – rodzinne spotkania”; 500-23 – „Nagroda BIG BANDU” oraz 500-24 – „Nagroda KZPiT”.
 - W 2020 roku księgowani dokonywano na 12 kontach analitycznych – na wymienionych powyżej kontach: 500-1; 500-4; 500-5; 500-9; 500-11; 500-14; 500-15; 500-18; 500-19 i 500-20 (z opisami jak w roku poprzednim), a ponadto na kontach: 500-21, z opisem „Strzelnica – inne działania” oraz 500-23, z opisem „NCK EtnoPolska 2020” (to ostatnie konto założono na potrzeby rozliczenia dofinansowania otrzymanego z Narodowego Centrum Kultury w Warszawie).
- 2) Do syntetycznego konta 550 – „Koszty zarządu”, przeznaczonego do ewidencji kosztów finansowanych ze środków własnych, prowadzono w kontrolowanych latach konta analityczne oznaczone i opisane następująco: 550-1 – „Administracja”; 550-3 – „Strzelnica”; 550-4 – „Długa”; 550-5 – „Sala widowiskowa i scena”; 550-6 – „Koszt dystrybucji filmów”; 550-8 – „Koszty imprez biletowanych/ZLE”; 550-9 – „DKF” oraz 550-10 – „Kino Letnie”.

W trakcie kontroli ustalono, że konto 550-3, z opisem „Strzelnica”, dotyczyło dzierżawionej nieruchomości przy ul. Strzelnica 2 w Kościerzynie z obiektem Centrum Kultury Kaszubskiej „Strzelnica”. Konto 550-4, z opisem „Długa”, dotyczyło obiektu przy ul. Długa 31 w Kościerzynie (w budynku tym kontrolowana jednostka ma m.in. swoją administrację). Z kolei konto 550-5, opisane jako „Sala widowiskowa i scena” dotyczyło nieruchomości przy ul. 3 Maja 9a w Kościerzynie, z salą widowiskową im. Lubomira Szopińskiego.

2.3. Informacje o dotacjach podmiotowych przysługujących kontrolowanej jednostce

- 1) Ustalono, że w kontrolowanych latach wysokość przysługującej jednostce dotacji podmiotowej z budżetu gminy określano w „Umowach w sprawie warunków i wysokości dotacji na (...) rok”, zawieranych w pierwszych dniach roku budżetowego pomiędzy gminą, reprezentowaną przez pana Michała Majewskiego – Burmistrza Miasta Kościerzyna i pana [REDAKTOWANO] – skarbnika gminy a Kościerskim Domem Kultury, reprezentowanym przez pana Jana Dittricha – dyrektora KDK i panią [REDAKTOWANO] – głównego księgowego tej jednostki.
- 2) Umowy dotyczące dotacji zawierały zapisy mówiące o:
 - zleceniu przez gminę i przyjęciu przez KDK, do realizacji, zadań z zakresu kultury i bieżącej działalności, określonych w załączniku nr 1 do umowy;
 - wysokości kwoty przeznaczonej na finansowanie tych zadań – wysokości kwot (rat) oraz terminy ich przekazania określano w załączniku nr 2 do umowy;
 - prawie gminy do przeprowadzania kontroli wykorzystania dotacji poprzez upoważnione osoby;
 - obowiązku składania przez KDK szczegółowych rozliczeń z wykorzystania dotacji za pierwsze półrocze (do końca lipca roku budżetowego) oraz za rok budżetowy (do 30 dnia stycznia roku następnego);
 - obowiązku zachowania pisemnej formy zmian umowy, w tym zakresu zadań do realizacji;
 - stosowaniu przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy Kodeks cywilny w sprawach nie objętych umową.

Szczegółowe ustalenia kontroli dotyczące wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowych z budżetu gminy udzielonych w latach 2019-2020 przedstawiono poniżej, przy czym w pierwszej kolejności przedstawiono ustalenia dotyczące roku budżetowego 2020, a w dalszej kolejności – roku 2019.

[REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO]

III. Ustalenia szczegółowe dotyczące dotacji podmiotowej otrzymanej w roku 2020.

3.1. Wielkość przyznanej i otrzymanej dotacji z budżetu gminy oraz jej przeznaczenie

- 1) Z „Umowy w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2020 rok”, zawartej w dniu 9.01.2020 r. wynikało, że kwotę dotacji dla samorządowej instytucji kultury ustalono w wysokości 1.430.000,00 zł.
- 2) Według załącznika nr 1 do umowy („Wysokość przyznanej dotacji na poszczególne cele związane z działalnością KDK”) dotacja miała być wykorzystana na finansowanie 13 zadań.

Największe środki przeznaczone były na zadania określane jako: „Pokrycie plac i pochodnych” (936.015,12 zł); „Dni Kościerzyny” (180.000,00 zł); „Letnie Granie w Rynku Miasta – 4 koncerty” (150.000,00 zł); „Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca – koszty utrzymania” (50.000,00 zł); „Środki na działalność sekcji działających w KDK” (39.484,88 zł); „Festiwal Folklorystyczny” (30.000,00 zł); „Imprezy kulturalne pozostałe – organizacja lub współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez” (15.000,00 zł) oraz „Sala Szopińskiego – Filharmonia Młodych Talentów” (10.000,00 zł).

Według załącznika nr 2 („Zapotrzebowanie na środki z dotacji dla KDK w 2020 r.”) do ww. umowy dotacja miała być przekazana w 23 częściach (transzach) – w styczniu w kwocie 30.000,00 zł, w pozostałych miesiącach po dwie raty, przy czym sumy kwot do przekazania w tych miesiącach wynosiły od 100.000,00 zł do 230.000,00 zł.

- 3) W trakcie roku strony umowy spisały 3 aneksy do przywołanej powyżej umowy z dnia 9.01.2020 r.

Aneksem z dnia 2.07.2020 r. zmniejszono o 150.000,00 zł kwotę dotacji dla KDK (do wysokości 1.280.000,00 zł), jak też oba załączniki do umowy, określające terminy i kwoty przekazania transz dotacji oraz wielkości kwot przeznaczonych na finansowanie poszczególnych zadań.

Kolejnym aneksem, z dnia 2.09.2020 r., zmniejszono dotację o 40.000,00 zł, do wysokości 1.240.000,00 zł oraz oba załączniki do umowy.

Ostatnim aneksem, spisany w dniu 11.12.2020 r., zmieniono treść załącznika nr 1 do umowy, określającego zadania do wykonania i kwoty środków przeznaczonych na ich finansowanie.

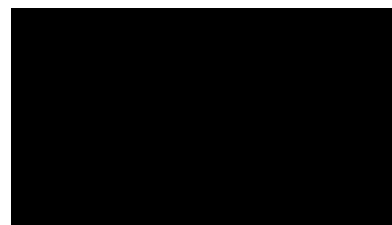
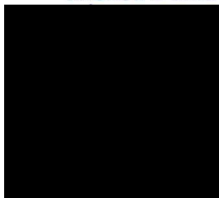
Kserokopie umowy i aneksów załączono do akt roboczych kontroli. Zestawienie akt roboczych kontroli stanowi załącznik do niniejszego protokołu kontroli.

[„Zestawienie akt roboczych kontroli”

– załącznik nr 1 do protokołu kontroli]

[Kserokopie: umowy z dnia 9.01.2020 r. w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2020 rok; aneksu z dnia 2.07.2020 r.; aneksu z dnia 2.09.2020 r. i aneksu z dnia 11.12.2020 r. –

– poz. 1 akt kontroli]



- 4) Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 740 – „Dotacje budżetowe” wynikało, że w 2020 roku kontrolowana jednostka otrzymała 1.270.000,00 zł dotacji budżetowych. Powyższa wielkość obejmowała 1.240.000,00 zł dotacji podmiotowej z budżetu gminy, przeznaczonej na finansowanie działalności bieżącej samorządowej instytucji kultury, a ponadto 30.000,00 zł dotacji otrzymanej w dniu 11.08.2020 r. z Narodowego Centrum Kultury w Warszawie na realizację umowy 56/2020/NCK/EPM (7-7) z dnia 17.07.2020 r. Umowa ta dotyczyła dofinansowania ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury zadania pn. *Dbając o tradycję Starków*, realizowanego w ramach Programu *EtnoPolska 2020*.

3.2. Zadania przewidziane do realizacji w 2020 roku (według umowy) oraz wykorzystanie dotacji podmiotowej z budżetu gminy – według rozliczenia dotacji złożonego w Urzędzie Miasta Kościerzyna

- 1) Dane o wynikających z umowy planowanych kosztach poszczególnych zadań, przewidzianych do realizacji przy udziale środków pochodzących z dotacji podmiotowej z budżetu gminy, według stanu na koniec roku budżetowego, przedstawiono w tabeli poniżej. Tabela ta zawiera także dane o kosztach zadań sfinansowanych z otrzymanej dotacji, wynikające ze sporządzonego w dniu 22.01.2021 r. dokumentu „Wykonanie na 31.12.2020 przyznanej dotacji podmiotowej dla Kościerskiego Domu Kultury im. J. Wybickiego”, złożonego w Urzędzie Miasta Kościerzyna w dniu 26.01.2021 r. Kserokopię tego ostatniego dokumentu załączono do akt roboczych kontroli.

Lp.	Nazwa zadania	Plan według umowy aktualnej na dzień 31.12.2020 r. (w zł)		Wykonanie kosztów według rozliczenia dotacji (w zł)	
		Ogółem	z dotacji	Ogółem:	z dotacji:
1	2	3	4	5	6
1.	Pokrycie płac i pochodnych	1.120.000,00	1.114.000,00	1.116.199,59	1.114.000,00
2.	Środki na działalność sekcji działających w KDK	34.702,85	34.702,85	34.702,85	34.702,85
3.	KZPiT – koszty utrzymania	27.500,00	27.500,00	27.828,46	27.500,00
4.	Weekend Majowy	0	0	0	0
5.	Dzień Dziecka	0	0	0	0
6.	Piknik Świętojański	0	0	0	0
7.	Dni Kościerzyny	17.735,39	17.735,39	17.735,39	17.735,39
8.	Festiwal Folklorystyczny	0	0	0	0
9.	Letnie Granie w Rynku Miasta – 2 koncerty	25.939,87	24.089,87	24.089,87	24.089,87
10.	Sala Szopińskiego – Filharmonia Młodych Talentów	0	0	0	0
11.	Imprezy wspólne ze Szkołą Muzyczną	0	0	0	0
12.	Imprezy kulturalne pozostałe – organizacja lub współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez	13.444,09	13.444,09	15.294,09	13.444,09
13.	Świetlica Seniora – koszty utrzymania – abonament RTV, internet i telewizja Vectra	1.366,19	1.366,19	1.366,19	1.366,19
14.	Strzelnica – Sala Warsztatowa – utrzymanie	12.000,00	7.161,61	13.073,13	7.161,61
Razem:		1.252.688,39	1.240.000,00	1.250.289,57	1.240.000,00

- 2) Z ww. tabeli, sporządzonej w oparciu o dokumenty kontrolowanej jednostki wynika, że łączne koszty zadań finansowanych z udziałem dotacji podmiotowej z budżetu gminy były

o 2.398,82 zł niższe od kosztów planowanych i o 10.289,57 zł wyższe od otrzymanej dotacji.

Rozliczenie dotacji wskazywało, że otrzymaną z budżetu gminy dotację podmiotową Kościerski Dom Kultury wykorzystał w całości. Różnicę pomiędzy kosztami realizacji zadań (1.250.289,57 zł) a otrzymaną dotacją (1.240.000,00 zł) jednostka ta pokryła przychodami własnymi – taką informację zawarto w końcowej części dokumentu złożonego w Urzędzie Miasta Kościerzyna.

[Kserokopia dokumentu „Wykonanie na 31.12.2020 przyznanej dotacji podmiotowej dla Kościerskiego Domu Kultury im. J. Wybickiego” – poz. 2 akt kontroli]

3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu gminy

1) W trakcie kontroli poproszono panią [REDAKTOWANE] – głównego księgowego Kościerskiego Domu Kultury o przedłożenie wydruków z ewidencji księgowej, dokumentujących wykorzystanie otrzymanej w 2020 roku dotacji podmiotowej z budżetu gminy w wysokości 1.240.000,00 zł.

Pani [REDAKTOWANE] przedłożyła do kontroli wydruki z 7 kont analitycznych do syntetycznego konta 500 – „Koszty działalności statutowej”, dokumentujących zaksięgowanie kosztów (strona Wn konta) na sumę 1.237.216,44 zł oraz wydruk z konta analitycznego 550-3 – „Strzelnica” do syntetycznego konta 550 – „Koszty zarządu”, dokumentującego zaksięgowanie kosztów w wysokości 13.073,13 zł. Wydruki te załączono do akt roboczych kontroli.

Numery (z opisami) kont oraz wartości rocznych obrotów na stronie Wn tych kont zestawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Numer konta	Obroty Wn za rok 2020
1	2	3
Konta analityczne do konta 500 – „Koszty działalności statutowej”		
1.	500-1 – „Wynagrodzenia”	1.116.199,59
2.	500-4 – „Sekcje”	34.702,85
3.	500-5 – „KZPiT”	27.828,46
4.	500-9 – „Świetlica Seniora”	1.366,19
5.	500-11 – „Dni Kościerzyny”	17.735,39
6.	500-14 – „Letnie Granie w Ryнку Miasta”	24.089,87
7.	500-15 – „Pozostałe imprezy drobne”	15.294,09
Razem:		1.237.216,44
Konta analityczne do konta 550 – „Koszty zarządu”		
1.	550-3 – „Strzelnica”	13.073,13
Razem:		13.073,13
OGÓLEM:		1.250.289,57

2) Przedłożone wydruki, załączone do akt roboczych kontroli, nie dawały możliwości ustalenia, czy otrzymana z budżetu gminy dotacja podmiotowa została wydatkowana w całości oraz, na finansowanie których wydatków dotację wykorzystano – wydruki przedstawiały zaksięgowane koszty, a suma tych kosztów, wynosząca 1.250.289,57 zł,



była wyższa (o 10.289,57 zł) od kwoty dotacji otrzymanej z budżetu gminy (1.240.000,00 zł).

W myśl obowiązujących przepisów wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona. Niewykorzystana (niewydatkowana) w roku budżetowym część dotacji podlega zwrotowi do budżetu w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Powyższe wynika z art. 126 i art. 251 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 305).

[Wydruki „Zapisy na koncie...” z 7 kont analitycznych do konta 500 – „Koszty działalności statutowej” oraz wydruk z analitycznego konta 550-3 – „Strzelnica” do syntetycznego konta 550 – „Koszty zarządu” – poz. 3 akt kontroli]

- 3) Kontrolę wykorzystania dotacji podmiotowej z budżetu gminy przeprowadzono poprzez sprawdzenie dowodów księgowych stanowiących podstawę zaksięgowania kosztów na wykazaną w rozliczeniu dotację sumę 1.250.289,57 zł, a w dalszej kolejności – w oparciu daty zapłaty odnotowane na tych dowodach – poprzez kontrolę raportów kasowych i wyciągów bankowych dokumentujących poniesienie wydatków.
- Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej, według podziału zastosowanego w szczegółowej ewidencji księgowej kosztów.

Konto 500-1 – „Wynagrodzenia” (zaksięgowano koszty na sumę 1.116.199,59 zł)

- W trakcie kontroli ustalono, że powyższa wielkość kosztów obejmowała:
 - naliczenie miesięcznych wynagrodzeń pracowników (za 12 miesięcy 2020 r.) oraz nagrody jubileuszowej - 938.165,64 zł;
 - pochodne od wynagrodzeń (składki ZUS i fundusze) - 177.811,30 zł;
 - naliczenie składki ZUS za XII/2019 (niedopłata uregulowana w dniu 4.02.2020 r.) - 222,65 zł;
 - Razem: - 1.116.199,59 zł.

- Wobec nieprowadzenia przez kontrolowaną jednostkę analitycznej ewidencji wydatków sfinansowanych środkami z otrzymanej dotacji zsumowano następujące wartości:
 - wypłacane w ostatnich dniach miesiąca wynagrodzenia miesięczne za 2020 rok + nagroda jubileuszowa - 938.165,64 zł;
 - odprowadzone w 2020 roku pochodne od wynagrodzeń za okres styczeń – listopad 2020 r. - 163.681,65 zł;
 - uregulowana w 2020 r. niedopłata na rzecz ZUS - 222,65 zł;
 - odprowadzone w 2020 r. pochodne od wynagrodzeń za grudzień 2019 r. - 16.718,58 zł;
 - Razem: - 1.118.788,52 zł.

- Ustalono, że podana w sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę „rozliczeniu dotacji” wielkość środków wykorzystanych z dotacji na pokrycie płac i pochodnych (1.114.000,00 zł) jest niższa o 4.788,52 zł od wielkości wykazanej w powyższym zestawieniu. Powyższe daje podstawę do wysunięcia wniosku, że do finansowania wynagrodzeń wykorzystano środki pochodzące z dotacji, jak też środki pochodzące z przychodów własnych kontrolowanej jednostki. Powyższe potwierdziła pani [REDACTED] – główny księgowy kontrolowanej jednostki.

Konto 500-4 – „Sekcje” (zaksięgowano koszty na sumę 34.702,85 zł)

- Wymienione powyżej koszty oraz równe im wydatki kontrolowanej jednostki poniesiono na utrzymanie sekcji działających w Kościerskim Domu Kultury.

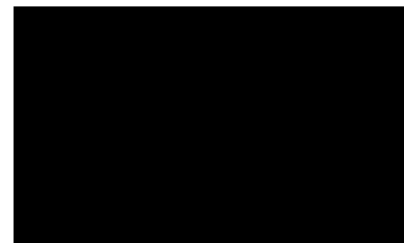
Zasadniczą część tych wydatków, tj. 29.095,22 zł, poniesiono na realizację umów zlecenia zawartych z osobami prowadzącymi:

- naukę gry na instrumentach klawiszowych	-	13.050,00 zł;
- zajęcia baletu	-	4.785,60 zł;
- naukę gry na perkusji	-	3.000,00 zł;
- naukę rysunku dla młodzieży i dorosłych	-	2.459,82 zł;
- zajęcia z chórem żeńskim	-	2.162,16 zł;
- zajęcia gimnastyki artystycznej	-	1.380,00 zł;
- zajęcia plastyczne z grupą dziecięcą	-	1.265,64 zł;
- naukę gry na instrumentach dętych	-	992,00 zł;
Razem:	-	29.095,22 zł.

- Pozostałe 5.607,63 zł wydatkowano na zapłatę faktur za: drążki do ćwiczeń baletowych i ich transport (faktura nr 22/01/20/FVS z dnia 22.01.2020 r.) – 3.001,20 zł; artykuły do sekcji plastycznej (883,90 zł); artykuły malarskie do malowania sali plastycznej (604,28 zł); sprzęt muzyczny do sekcji perkusji (562,98 zł); rolety do sali baletowej (459,95); wydruk plakatów informujących o naborze do sekcji oraz zawierających zaproszenie do udziału w warsztatach perkusyjnych i feriach zimowych (95,32 zł).

Konto 500-5 – „KZPiT” (zaksięgowano koszty na sumę 27.828,46 zł)

- Na koncie tym księgowano koszty funkcjonowania Kaszubskiego Zespołu Pieśni i Tańca „Kościerzyna”, działającego przy Kościerskim Domu Kultury.
- Ustalono, że wydatki związane z funkcjonowaniem Zespołu były równe poniesionym kosztom. Znaczną część wydatków (18.451,25 zł) poniesiono na wypłatę wynagrodzeń osobom, z którymi zawarto umowy zlecenia na prowadzenie zajęć:



- | | |
|--|-----------------|
| - z sekcją baletu ww. Zespołu | - 10.475,00 zł; |
| - z kapelą i chórem Zespołu | - 4.843,00 zł; |
| - z dziecięcą grupą „Mała Kościerzyna” | - 3.133,25 zł. |

Pozostałe wydatki, na sumę 9.377,21 zł, poniesiono na zapłatę faktur i rachunków za: drążki do ćwiczeń baletowych i ich transport (faktura 01/10/20/FVS z dnia 1.10.2020 r. – 3.001,20 zł; montaż i udźwiękowanie 3 filmów na potrzeby Zespołu oraz grupy dziecięcej „Mała Kościerzyna” (1.600,00 zł); uszycie i wyhaftowanie 5 bluzek kaszubskich (1.450,00 zł); wykonanie materiału promocyjnego – filmu festiwalowego (1.107,00 zł); odtwarzacz z głośnikiem (854,00 zł); sesję zdjęciową do materiałów reklamowych Zespołu (369,00 zł); dysk przenośny (189,99 zł); wynajem hali sportowej na próbę Zespołu (159,90 zł); środki czystości (127,84 zł); sztuczne włosy dla dziewcząt z baletu (103,20 zł); podróż dyrektora KDK do Tuchomia, w celu zamówienia strojów dla Zespołu (91,94 zł); artykuły papiernicze (73,14 zł); wiązanekę pogrzebową na pogrzeb p. Ludwiki Literskiej – pierwszej choreograf Zespołu (50,00 zł), jak też poprzez wpłatę rocznej składki na rzecz Międzynarodowej Rady Organizacji Festiwalu i Sztuki Ludowej (CIOFF) – 200,00 zł.

Konto 500-9 – „Świetlica Seniora” (zaksięgowano koszty na sumę 1.366,19)

- Na wymienioną powyżej sumę złożyły się księgowane co miesiąc koszty abonamentu telewizji kablowej i abonamentu internetowego, wynikające z faktur spółki „Vectra” w Gdyni (1.121,04 zł), jak też zaksięgowany w styczniu 2020 r. koszt rocznego abonamentu radiowo-telewizyjnego (245,15 zł).

Z opisów dowodów księgowych stanowiących podstawę do księgowania kosztów wynikało, że dotyczyły one Świetlicy Seniora (pomieszczenia w budynku przy ul. Długiej 31 w Kościerzynie).

- Ustalono, że poniesione w 2020 roku wydatki były równe zaksięgowanym w tym roku kosztom.

Konto 500-11 – Dni Kościerzyny (zaksięgowano koszty na sumę 17.735,39 zł)

Koszty w podanej powyżej wysokości oraz wydatki w tej samej wysokości poniesiono na organizację „Dni Kościerzyny 2020”, obchodzonych w dniach 18 i 19 lipca 2020 r. Powyższe środki wykorzystano na zapłatę rachunków i faktur za: występy artystów (Shaun Baker & Jessica Jean; Kaszubska Kapela DRËCHE; Guns In Chains; Hubert Jezierski) – 16.575,00 zł; jednorazowy pokaz filmu dla dzieci (861,00 zł); pomoc techniczną przy koncercie (umowa zlecenia) – 180,00 zł; wydruk plakatów promujących „Dni Kościerzyny 2020” (98,40 zł) oraz za film do wyświetlenia w plenerze (20,99 zł).



Konto 500-14 – „Letnie Granie w Rynku Miasta” (zaksięgowano koszty na sumę 24.089,87 zł)

Koszty powyższe, jak też równe kosztom wydatki, wiązały się z organizacją letnich koncertów i imprez plenerowych na rynku miasta.

Zrealizowane wydatki poniesiono na zapłatę faktur i rachunków za: koncerty zespołów (4 TAKTY, COVER, FARBEN LEHRE, THE MONEY MAKERS, SKABALABA) – 11.900,00 zł; nagłośnienie i oświetlenie koncertu (4.200,00 zł); obsługę techniczną oraz pomoc techniczną przy koncertach (1.860,00 zł); usługę fotograficzną w trakcie koncertów (1.850,00 zł); publiczne odtwarzanie muzyki (opłaty na rzecz Stowarzyszenia Autorów ZAIKS) – 1.242,30 zł; materiały (m. in. pasy transportowe, rękawice, opaski zaciskowe, śruby) do montażu sceny plenerowej na rynku miasta – 745,79 zł; usługę ochroniarską (665,00 zł); wynajem barierek dla zabezpieczenia koncertów (553,50 zł); wykonanie autorskiego przedstawienia artystycznego (500,00 zł); artykuły spożywcze do garderoby jednego z koncertujących zespołów, według umowy (399,46 zł); baterie i kredę chodnikową (98,78 zł) oraz wydruk plakatów (75,04 zł).

Konto 500-15 – „Pozostałe imprezy drobne” (zaksięgowano koszty na sumę 15.294,09 zł)

- Zaksięgowane koszty w powyższej wysokości wiązały się głównie z organizacją warsztatów wokalnie-aktorskich dla młodzieży oraz okolicznościowych koncertów.
- Wydatki 2020 roku były o 1.750,00 zł wyższe od zaksięgowanych kosztów i wyniosły 17.044,09 zł. Na różnicę wpłynęła zapłata w styczniu 2020 roku faktury za obsługę fotograficzną miasta w 2019 roku zaksięgowanej w koszty roku 2019.

Zasadnicze pozycje wydatków stanowiły:

- wydatki na sumę 5.788,13 zł, związane z przeprowadzeniem warsztatów wokalnie-aktorskich z młodzieżą (wynagrodzenie prowadzącego warsztaty – 3.300,00 zł; usługi hotelowe dla prowadzącego warsztaty – 2.000,00 zł; przygotowanie oraz montaż filmów z warsztatów – 450,00 zł; wydruk plakatów na koncert finałowy warsztatów – 38,13 zł);
- wydatki na sumę 4.719,90 zł, związane z przygotowaniem oraz realizacją koncertu z okazji 100-lecia powrotu Pomorza w granice Rzeczypospolitej i zaślubin Polski z Bałtykiem (wypożyczenie fortepianu, transport oraz strojenie na koncert – 3.690,00 zł; druk zaproszeń na koncert – 602,70 zł; bukiety okolicznościowe dla solisty, dyrygenta oraz orkiestry koncertu – 370,00 zł; wydruk plakatów dot. koncertu – 57,20 zł);
- wydatki na sumę 3.600,00 zł, poniesione na zapłatę wynagrodzenia osobie wykonującej obsługę fotograficzną miasta na podstawie umów zlecenia (w roku 2019 – 1.750,00 zł, w roku 2020 – 1.850,00 zł).

Pozostałe wydatki, na sumę 2.936,06 zł, związane były z zapłatą faktur i rachunków za: wykonanie koncertu muzyki klasycznej i filmowej w kościele (600,00 zł); prezentację walorów turystycznych północnej części Skandynawii w ramach „Spotkań z podróżą i kulturą” (500,00 zł); prasową emisję w informacji o imprezach kulturalnych planowanych na 2020 rok (418,20 zł); autorski wykład reżysera filmu „Niepodległość” (340,00 zł); nagrody na Rajd Niepodległości w wersji internetowej (199,85 zł); usługę gastronomiczną – poczęstunek dla twórców filmu „Niepodległość” w dniu 31.01.2020 r. (176,00 zł); usługę gastronomiczną – obiad dla występujących w auli im. Szopińskiego w dniu 29.05.2020 r. (152,00 zł); wykonanie rysunków i grafik na wieczór poetycko-koncertowy (120,00 zł); wyjazd służbowy dyrektora KDK do Radia Plus w Gdańsku w celu zareklamowania imprez (117,01 zł); opracowanie plakatu oraz jego wydruk na koncert on-line „Spadną Wam Maski” (111,93 zł); druk pocztówki upamiętniającej Rocznice Wybuchu Powstania Warszawskiego (współorganizacja obchodów) – 100,00 zł; ubezpieczenie przyczepki (71,00 zł) oraz za artykuły plastyczne na zajęcia dla dzieci podczas ferii zimowych – 30,07 zł.

Konto 550-3 – „Strzelnica” (zaksięgowano koszty na sumę 13.073,13 zł)

- Ustalono, że ww. koszty dotyczyły utrzymania nieruchomości przy ul. Strzelnica 2 w Kościerzynie (obiekt Centrum Kultury Kaszubskiej), wdzierżawionej od Gminy Miejskiej Kościerzyna i Zrzeszenia Kaszubsko-Pomorskiego (współwłaściciele) przez konsorcjum „Strzelnica”, utworzone przez Kościerski Dom Kultury i spółkę ART PROJEKT K&M w Kościerzynie.
- Wydatki na utrzymanie nieruchomości były o 207,76 zł niższe od zaksięgowanych kosztów i wynosiły 12.865,37 zł. Na różnicę w wysokości 207,76 zł pomiędzy zaksięgowanymi na koncie 550-3 kosztami zrealizowanymi wydatkami złożyło się:
 - zaksięgowanie na ww. koncie (w korespondencji z kontem 071) naliczenia amortyzacji za 2020 rok od środka trwałego pn. „Ścieżka zdrowia” w wysokości 716,16 zł w oparciu o dowód wewnętrzny „PK- polecenie księgowania” z dnia 15.12.2020 r. – dowód księgowy Dp/360;
 - zapłata w dniu 11.02.2020 r. faktury FV/3/1/2020 z dnia 30.01.2020 r. za energię elektryczną za grudzień 2019 r., wystawionej na kwotę 508,40 zł, zaksięgowanej w koszty roku 2019.
- Wydatki w wysokości 12.865,37 zł poniesiono m.in. na zapłatę otrzymywanych cyklicznie w trakcie roku faktur za:

- energię elektryczną	- 5.310,43 zł;
- pobór wody i odprowadzenie ścieków	- 712,32 zł;
- odbiór i zagospodarowanie odpadów	- 1.500,00 zł;
Razem:	- 7.522,75 zł.

Ponadto środki te wykorzystano na zapłatę faktur i rachunków wystawionych na sumę 5.342,62 zł za: meble ogrodowe (2.100,00 zł); usługę pocięcia, porąbania i ułożenia drewna w drewni oraz ustawienia 3 tablic ścieżki przyrodniczej (1.175,00 zł); dzierżawę gruntu od Nadleśnictwa Kościerzyna (430,33 zł); element (podstawę słupa) do remontu „ścieki zdrowia” (350,06 zł); drewno do wypieków oraz ognisk w trakcie pikników (334,15 zł); materiały do malowania ław drewnianych (318,91 zł); artykuły biurowe, rękawiczki i płyn antywirusowy (209,80 zł); artykuły do sprzątania pomieszczeń (200,61 zł); dzierżawę gruntu od gminy (177,76 zł) oraz za dorobienie kluczy z surówką (46,00 zł).

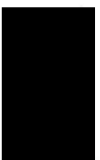
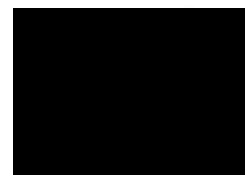
- Ustalono, że za energię elektryczną zużytą na ww. nieruchomości kontrolowana jednostka rozliczała się opłacając faktury spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie – drugiego dzierżawcy tej nieruchomości. Wartości tych faktur stanowiły 10% wartości faktur wystawionych na tę spółkę przez Polską Grupę Energetyczną Obrót S.A. w Rzeszowie. Taki sposób rozliczania się za zużytą energię elektryczną wynikał z „Umowy konsorcjum”, zawartej pomiędzy Kościerskim Domem Kultury a spółką ART PROJEKT K&M w Kościerzynie w dniu 14.11.2011 r., z uwzględnieniem zmian wynikających z aneksu z dnia 1.05.2014 r.

Kserokopie rozliczeń zużycia energii elektrycznej sporządzonych przez jej dostawcę były dołączane do faktur ww. spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie, wystawionych na kontrolowaną jednostkę.

- Koszty poboru wody i odprowadzania ścieków były rozliczane w analogiczny sposób – kontrolowana jednostka opłacała faktury spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie, których wartości stanowiły 10% wartości faktur wystawionych na tę spółkę przez Miejskie Przedsiębiorstwo Infrastruktury KOS-EKO Sp. z o.o. w Kościerzynie, tj. dostawcę wody i odbiorcę ścieków. Spółka ART PROJEKT K&M w Kościerzynie załączała do swoich faktur kserokopie faktur otrzymanych od ww. Przedsiębiorstwa.

Taki sposób rozliczania kosztów poboru wody i odprowadzania ścieków wynikał z przywołanej już umowy konsorcjum z dnia 14.11.2011 r., ze zmianami wprowadzonymi aneksem z dnia 1.05.2014 r.

- Ustalono, że w okresie styczeń – wrzesień 2020 r. kontrolowana jednostka przekazywała na rachunek bankowy Związku Gmin Wierzyca w Starogardzie Gdańskim kwotę 150,00 zł miesięcznie jako opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosowanie do złożonej we wrześniu 2018 r. „Deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – dla nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne” – deklaracji dotyczącej nieruchomości przy ul. Strzelnica 2 w Kościerzynie. Wydatki za ww. okres wyniosły 1.350,00 zł (9 x 150,00 zł).



Od dnia 1.10.2020 roku do końca okresu objętego kontrolą odpady z ww. nieruchomości obierała spółka SUEZ PÓLNOC Sp. z o.o. w Gdańsku, stosownie do postanowień „Umowy na świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych”, zawartej z tą spółką w dniu 21.09.2020 r. W okresie od początku obowiązywania umowy do końca 2020 r. tj. w IV kwartale 2020 r., wydatki związane z wywozem odpadów z ww. nieruchomości wyniosły 150,00 zł.

3.4. Rozliczenia ze spółką ART PROJEKT K&M w Kościerzynie z tytułu wspólnego dzierżawienia nieruchomości przy ul. Strzelnica 1 w Kościerzynie – rok 2020.

- 1) Do ewidencji rozliczeń z ww. spółką wykorzystywano jedno konto rozrachunkowe – konto 202-663 – „ART PROJEKT K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”, prowadzone do syntetycznego konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami”. Wydruk z tego konta za rok 2020 załączono do akt roboczych kontroli.

[Wydruk „Zapisy na koncie 202-663 od 2020-01-01 do 2020-12-31”

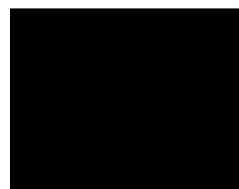
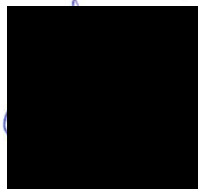
– poz. 4 akt kontroli]

- 2) Ustalono, że w 2020 roku obroty stron Wn i Ma konta 202-663 były równe i wynosiły 7.652,75 zł. Na „bilans otwarcia” oraz „bilans zamknięcia” ksiąg rachunkowych konto to nie wykazywało salda – według tej ewidencji kontrolowana jednostka nie posiadała żadnych zobowiązań w stosunku do ww. spółki.
- 3) Kontrolując obroty na przywołanym koncie ustalono, że wiązały się one z zaksięgowaniem zobowiązań oraz ich uregulowaniem, dotyczących:

- zużycia energii elektrycznej	- 5.310,43 zł;
- poboru wody i odprowadzenie ścieków	- 712,32 zł;
- usługi noclegowej	- 1.630,00 zł;
	<hr/>
Razem: -	7.652,75 zł.

- Wydatki związane z zapłatą przez kontrolowaną jednostkę faktur spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie za energię elektryczną oraz za pobór wody i odprowadzenie ścieków przedstawiono w punkcie „3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu gminy” niniejszego protokołu, przy opisie wydatków związanych z utrzymaniem nieruchomości przy ul. Strzelnica 2 w Kościerzynie.
- Wydatek opisany jako „usługa noclegowa”, związany był z zapłatą w dniu 28.08.2020 r. faktury D071/08/2020 spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie z dnia 27.08.2020 r. za „Nocleg 04.08.2020-25.08.2020 z wyłączeniem 13-16”, opisaną przez kierownika kontrolowanej jednostki „Pobyt [REDAKTOWANE] w Kościerzynie – noclegi”. Kserokopię tej faktury załączono do akt roboczych kontroli.

Ustalono, że z panem [REDAKTOWANE] zawarto w dniu 10.08.2020 r. umowę o dzieło nr 8/2020, dotyczącą „przeprowadzenia autorskich warsztatów wokalnno-aktorskich



z młodzieżą” w okresie od dnia 10.08.2020 r. do dnia 24.08.2020 r. Kserokopię tej umowy również załączono do akt roboczych kontroli.

W trakcie kontroli poproszono panią [REDAKTOWANO] – głównego księgowego o wskazanie dokumentu stanowiącego podstawę do sfinansowania przez kontrolowaną jednostkę wydatków związanych z pobytem (noclegami) ww. osoby w Kościerzynie. W odpowiedzi uzyskano ustną informację, że kontrolowana jednostka nie posiada takiego dokumentu.

W związku z powyższym poproszono pana Jana Dittricha – dyrektora Kościerskiego Domu Kultury o złożenie pisemnego wyjaśnienia w powyższej sprawie.

Złożone wyjaśnienie, załączone do akt roboczych kontroli, odnoszące się do pobytów hotelowych ww. osoby w latach 2019-2020, było następującej treści – cyt.: *Niniejszym informuję, iż pobyt hotelowy [REDAKTOWANO] w latach 2019 i 2020 jako instruktora warsztatów wokalnno-aktorskich, był ustalany na zasadzie umowy ustnej. Artysta na co dzień mieszka w Krakowie i zlecenie na przeprowadzenie warsztatów przyjął pod warunkiem zakwaterowania, gdyż dojazd z miejsca zamieszkania nie byłby możliwy.*

[Kserokopia faktury D071/08/2020 spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie z dnia 27.08.2020 r. za nocleg; kserokopia umowy o dzieło nr 8/2020 z dnia 10.08.2020 r., zawartej z panem [REDAKTOWANO]; wyjaśnienie pana Jana Dittricha – dyrektora Kościerskiego Domu Kultury –

– poz. 5 akt kontroli]

IV. Ustalenia szczegółowe dotyczące dotacji podmiotowej otrzymanej w roku 2019

4.1. Otrzymane dotacje i ich rozliczenie

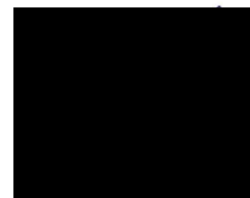
- 1) W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku Kościerski Dom Kultury otrzymał od Gminy Miejskiej Kościerzyna dotację podmiotową w wysokości 1.427.500,00 zł. Wysokość otrzymanej dotacji ustalono na podstawie wydruku pn. „Zapisy na kocie 740 - Dotacje od 2019-01-01 do 2019-12-31”. Wydruk załączono do akt roboczych kontroli.

[Wydruk pn. Zapisy na koncie 740 - Dotacje od 2019-01-01 do 2019-12-31 – poz. 6 akt kontroli]

- 2) Z umowy zawartej w dniu 4.01.2019 r., pomiędzy Gminą Miejską Kościerzyna, a Kościerskim Domem Kultury wynikało m.in., iż dotujący przekaze dotację ww. instytucji kultury na rok 2019 w wysokości 1.420.000,00 zł w 23 ratach (wysokość rat i terminy płatności określono w załączniku nr 2 (§ 2)). W § 4 określono dwa terminy rozliczenia dotacji przez dotowanego tj. do dnia 31.07.2019 r. za pierwsze półrocze 2019 r. oraz do dnia 30.01.2020 r. za rok 2019. W załączniku nr 1 do ww. umowy szczegółowo określono cele związane z działalnością KDK. Umowę na udzielenie dotacji załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopia umowy w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2019 rok – poz. 7 akt kontroli]

Poniżej wskazano planowane zadania, koszty realizacji zadań oraz wysokość udzielonej dotacji wynikające z załącznika nr 1:



Lp.	Nazwa zadania	Przewidywane koszty planowanego zadania (zł)	Wysokość udzielonej dotacji (zł)
1.	Pokrycie plac i pochodnych	1.266.056,34	935.971,00
2.	Srodki na działanie sekcji działających w KDK	33.029,00	33.029,00
3.	Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca „Kościerzyna” - koszty utrzymania	50.000,00	50.000,00
4.	Weekend Majowy	5.000,00	5.000,00
5.	Dzień Dziecka	5.000,00	5.000,00
6.	Piknik Świętojański	5.000,00	5.000,00
7.	Dni Kościerzyny	170.000,00	170.000,00
8.	Festiwal Folklorystyczny	25.000,00	25.000,00
9.	Letnie granie w Rynku Miasta - 4 koncerty	140.000,00	140.000,00
10.	Sala Szopińskiego - Filharmonia Młodych talentów	10.000,00	10.000,00
11.	Imprezy wspólne ze Szkoła Muzyczna	3.000,00	3.000,00
12.	Imprezy kulturalne pozostałe - organizacja lub współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez	25.000,00	25.000,00
13.	Świetlica Seniora - koszty utrzymania - abonament RTV, internet i telewizja Vectra	3.000,00	3.000,00
14.	Jubileusz 30-lecia Big Bandu	10.000,00	10.000,00
Ogółem:		1.750.085,34	1.420.000,00

3) W trakcie roku treść załącznika nr 1 do ww. umowy została zmieniona dwukrotnie, tj. aneksem z dnia 4.07.2019 r. oraz z dnia 29.11.2019 r. (numeracji aneksów nie prowadzono). Aneksy do umowy załączono do akt roboczych kontroli,

**[Kserokopie dwóch aneksów do umowy w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2019 rok -
- poz. 8 akt kontroli]**

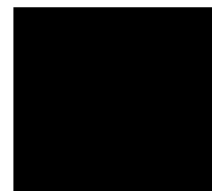
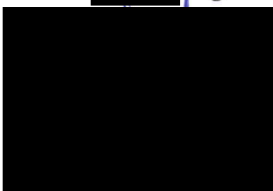
- Pierwszym aneksem (z dnia 4.07.2019 r.) zmieniono zapisy w treści załącznika nr 1, tj. w pkt 3 w zakresie wysokości planowanych kosztów utrzymania Kaszubskiego Zespołu Pieśni i Tańca „Kościerzyna” oraz wysokości planowanej dotacji na ten cel, którą zwiększono o 2.500,00 zł z dotychczasowych 50.000,00 zł na 52.500,00 zł. Wysokość przyznanej dotacji na realizację działalności KDK wynosić miała ogółem 1.422.500,00 zł. Drugim z aneksów (z dnia 29.11.2019 r.) zmieniono treść załącznik nr 1, który otrzymał niżej wskazane brzmienie:

Lp.	Nazwa zadania	Przewidywane koszty planowanego zadania (zł)	Wysokość udzielonej dotacji (zł)
1.	Pokrycie plac i pochodnych	1.341.547,70	955.230,09
2.	Srodki na działanie sekcji działających w KDK	55.000,00	33.000,00
3.	Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca „Kościerzyna” - koszty utrzymania	65.000,00	52.500,00
4.	Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca „Kościerzyna” - nagroda	3.000,00	3.000,00
5.	Weekend Majowy	4.158,77	4.158,77
6.	Dzień Dziecka	2.218,64	2.218,64
7.	Piknik Świętojański	3.050,55	3.050,55
8.	Dni Kościerzyny	189.466,72	170.000,00
9.	Festiwal Folklorystyczny	28.124,31	28.124,31
10.	Letnie granie w Rynku Miasta - 4 koncerty	140.476,15	140.476,15
11.	Sala Szopińskiego - Filharmonia Młodych talentów	4.180,00	4.180,00
12.	Imprezy wspólne ze Szkoła Muzyczna	3.000,00	3.000,00
13.	Imprezy kulturalne pozostałe - organizacja lub współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez	19.000,00	17.000,00
14.	Świetlica Seniora - koszty utrzymania - abonament RTV, internet i telewizja Vectra	1.600,00	1.600,00
15.	Jubileusz 30-lecia Big Bandu	7.961,49	7.961,49
16.	BIG BAND FREDDENS - nagroda	2.000,00	2.000,00
Ogółem:		1.869.784,33	1.427.500,00

- Analiza porównawcza treści załącznika nr 1 do ww. umowy w brzmieniu obowiązującym od dnia 4.07.2019 r. z brzmieniem obowiązującym od dnia 29.11.2019 r. wskazuje, że w zakresie udzielenia dotacji dokonano niżej wskazanych modyfikacji:
 - w pkt 1 zwiększono wysokość planowanej dotacji na płace i pochodne płac o 19.259,09 zł (z 935.971,00 zł na 955.230,09 zł);
 - w pkt 2 planowaną dotację na działania sekcji w KDK zmniejszono o 29,00 zł z dotychczasowych 33.029,00 zł na 33.000,00 zł;
 - w pkt 4 zapisano nowe zadanie tj. Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca „Kościerzyna” - nagroda 3.000,00 zł;
 - zmniejszono środki na zadanie pn. Weekend Majowy (uprzednio ujęte pod pozycją 4 obecnie pozycja 5) o 841,23 zł (z 5.000,00 zł na 4.158,77 zł);
 - zmniejszono środki na zadanie pn. Dzień Dziecka (uprzednio ujęte pod pozycją 5 obecnie pozycja 6) o 2.781,36 zł (z 5.000,00 zł na 2.218,64 zł);
 - zmniejszono środki na zadanie pn. Piknik Świątojański (uprzednio ujęte pod pozycją 6 obecnie pozycja 7) o 1.949,45 zł (z 5.000,00 zł na 3.050,55 zł);
 - zwiększono środki na zadanie pn. Dni Kościerzyny (uprzednio ujęte pod pozycją 7 obecnie pozycja 8) o 19.466,72 zł (z 170.000,00 zł na 189.466,72 zł);
 - zwiększono środki na zadanie pn. Festiwal Folklorystyczny (uprzednio ujęte pod pozycją 8 obecnie pozycja 9) o 3.124,31 zł (z 25.000,00 zł na 28.124,31 zł);
 - zwiększono środki na zadanie pn. Letnie Granie (...) (uprzednio ujęte pod pozycją 9 obecnie pozycja 10) o 476,15 zł (z 140.000,00 zł na 140.476,15 zł);
 - zmniejszono środki na zadanie pn. Imprezy Kulturalne pozostałe (...) (uprzednio ujęte pod pozycją 12 obecnie pozycja 13) o 5.820,00 zł (z 25.000,00 zł na 17.000,00 zł);
 - zmniejszono środki na zadanie pn. Świetlica Seniora (...) (uprzednio ujęte pod pozycją 13 obecnie pozycja 14) o 1.400,00 zł (z 3.000,00 zł na 1.600,00zł);
 - zmniejszono środki na zadanie pn. Jubileusz 30 - lecia (...) (uprzednio ujęte pod pozycją 14 obecnie pozycja 15) o 2.038,51 zł (z 10.000,00 zł na 7.961,49 zł);
 - w pkt 16 zapisano nowe zadanie tj. BIG BAND FREDDENS - nagroda 2.000,00 zł.

Wysokość przyznanej dotacji na realizację działalności KDK zwiększono o 5.000 zł, która ostatecznie wynosiła ogółem 1.427.500,00 zł.

- 4) Z otrzymanej dotacji ww. instytucja kultury rozliczyła się składając w dniu 30.01.2020 r. w urzędzie miasta dokument o nazwie „Wykonanie na 31.12.2019 przyznanej dotacji podmiotowej”, datowany na dzień 28.01.2020 r. Wyżej wskazany dokument został podpisany przez pana Jana Dittricha – dyrektora tej instytucji kultury oraz panią [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] – główną księgową. Poniżej przedstawiono dane zawarte w dokumencie:



Lp.	Nazwa zadania	Planowane koszty zadania ogółem	W tym z dotacji UM	Wykonanie na 31.12.2019
1	Pokrycie płac i pochodnych	1.341.547,70	955.230,09 zł	1.333.629,90
2	środki na działalność sekcji działających w KDK	55.000,00	33.000,00	60.725,60
3	KZPIT – koszty utrzymania	65.000,00	52.500,00	65.918,27
4	KZPIT – nagroda	3.000,00	3.000,00	3.023,87
5	Weekend Majowy	4.158,77	4.158,77	4.158,77
6	Dzień Dziecka	2.218,64	2.218,64	2.218,64
7	Piknik Świętojański	3.050,55	3.050,55	3.050,55
8	Dni Kościerzyny	189.466,72	170.000,00	189.466,72
9	Festiwal Folklorystyczny	28.124,31	28.124,31	28.124,31
10	Letnie granie w Rynku Miasta - 4 koncerty	140.476,15	140.476,15	140.476,15
11	Sala Szopińskiego - Filharmonia Młodych talentów	4.180,00	4.180,00	4.180,00
12	Imprezy wspólne ze Szkoła Muzyczną	3.000,00	3.000,00	3.000,00
13	Imprezy kulturalne pozostałe – organizacja lub współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez	19.000,00	17.000,00	20.456,15
14	Świetlica Seniora – koszty utrzymania – abonament RTV, Internet i telewizja Vectra	1.600,00	1.600,00	1.640,88
15	Jubileusz 30 - lecia Big Bandu	7.961,49	7.961,49	7.961,49
16	BIG BAND FREDDENS – nagroda	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Ogółem:		1.869.784,33	1.427.500,00	1.870.031,30

Do dokumentu załączono wydruk pn. „Obroty kont aktywnych za okres XII 2019 (...)”.

Wyżej wskazany dokument wraz z załącznikiem załączono do akt roboczych kontroli.

[Kserokopia dokumentu „Wykonanie na 31.12.2019 przyznanej dotacji podmiotowej” wraz z załącznikiem – poz. 9 akt kontroli]

- 5) Kontrolą objęto wszystkie (16 zadań) zadania wykazane w rozliczeniu dotacji za 2019 rok. Na podstawie przedłożonych do kontroli szesnastu wydruków z kont analitycznych prowadzonych odrębnie dla każdego zadania, oraz dokumentów źródłowych (m.in. dowodów kasowych, wyciągów bankowych faktur, rachunków) ustalono, że na realizację zadań wykorzystano środki własne oraz pochodzące z dotacji. Do akt roboczych kontroli załączono wszystkie 16 wydruków z kont analitycznych.

[16 wydruków z kont analitycznych

– poz. 10 akt kontroli]

Poniżej przedstawiono zadania objęte kontrolą, których koszty realizacji sfinansowano w części z dotacji oraz środków własnych:

Jubileusz 30-lecia Big Bandu

Koszty związane z realizacją zadania wynoszące ogółem 7.961,49 zł ewidencjonowano na koncie 500-2, wydatki na realizację zadania były równe wysokości zaksięgowanych kosztów. Sprawdzeniu poddano wszystkie dokumenty oznaczone w ewidencji księgowej DP 482, DP 483, DP 488, DP 493, i DP 586 oraz RK 32. Ustalono, że środki wykorzystano na przygotowanie i nagranie 500 płyt CD (1.475,00 zł), wydruk i podklejenie ramek (1.159,99 zł), usługę cateringową (1.000,00 zł), najem ekranu LED P6 (4.200,00 zł), zakup kawy i herbaty (66,50 zł) oraz zakup kwiatów (60,00 zł).

Weekend Majowy

Na realizację zadania wykorzystano całą dotację (4.158,77 zł), koszty z tym związane ewidencjonowane na koncie 500-6, które były równe wydatkom. Weryfikacji poddano wszystkie dokumenty księgowe dotyczące tego zadania, które oznaczono w ewidencji księgowej następująco: DP 143, DP 165, DP 166, DP 167, DP 168, DP 170, DP 178, DP 392 oraz RK 12. Ustalono, że środki wydatkowano na zakup plakatów (132,84), honorarium za przedstawienie teatralne (500,00zł), opłatę za koncert zespołu muzycznego (700,00 zł), obsługę techniczną z nagłośnieniem (650,00 zł), zakup kawy i herbaty (102,00 zł), usługę cateringową (1.500,00 zł), wykonanie nagłośnienia na Święto Flagi (316,41 zł), obsługę fotograficzną (194,00 zł) oraz podróż służbową (63,52 zł).

Dzień Dziecka

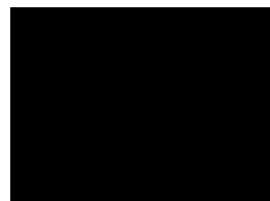
Koszty ewidencjonowane na koncie 500-7, które były równe wysokości dotacji przyznanej na to zadanie (2.218,64 zł). Sprawdzeniu poddano wszystkie dokumenty dotyczące tego zadania, oznaczone w ewidencji księgowej DP 180, DP 181, DP 208, DP 209, DP 210, DP 211, DP 215, DP 259 i DP 392. Ustalono, że zaksięgowane koszty były równe wydatkom i dotyczyły zakupu plakatów (95,33 zł), kredy chodnikowej (42,13 zł), artykułów spożywczych (213,76 zł), paliwa do agregatu prądotwórczego (154,66 zł), spektaklu teatralnego (550,00 zł), najmu przenośnych toalet (500,00 zł), przygotowania nagłośnienia (468,76 zł); obsługi fotograficznej (194,00 zł), najmu podłogi plenerowej (500,00 zł).

Piknik Świętojański

Koszty tego zadania wynoszące 3.050,55 zł. ewidencjonowano na koncie 500-8 i były one równe wydatkom. Kontrolą objęto dowody księgowe oznaczone w ewidencji księgowej w następujący sposób: RK 13, FVZ 269, RK 17, DP 227, DP 228, DP 234, DP 253 i DP 392. Ustalono, że wydatki ponoszono na zakup: roweru będącego nagrodą główną w konkursie „najpiękniejszy wianek” (459,00 zł), plakatów (57,19 zł), słodczy przeznaczonych na nagrody (140,36 zł), opłacenie koncertu zespołu muzycznego (700,00 zł), opłacenie honorarium za występ teatrzyku dla dzieci (500,00 zł), najem przenośnych toalet (500,00 zł), najem podłogi plenerowej (500,00 zł) oraz obsługę fotograficzną (194,00 zł).

Festiwal Folklorystyczny

Koszty zadania wynoszące 28.124,31 zł ujmowano na koncie 500-12. Skontrolowaniu poddano wszystkie wydatki przekraczających kwotę 500,00 zł (12 na 28) na łączną kwotę 25.427,76 zł, co stanowiło 90,4% wydatków związanych z realizacją tego zadania. Kontrolni poddano dokumenty księgowe oznaczone w ewidencji księgowej w następujący sposób:



DP 274, DP 301, DP 312, DP 315, DP 324, DP 309, DP 316, DP 331, DP 332, DP 333, DP 334, i RK 22. Ustalono, że wydatki ponoszono na zakup wody chłodzącej (525,72 zł), usługę cateringową (728,00 zł), obsługę nagłośnienia (1.800,00 zł), usługę gastronomiczną (594,00 zł), rejs statkiem (580,05 zł), posiłki i noclegi zespołu ze Szwajcarii (8.000,01 zł), przejazdu zespołu ze Szwajcarii (7.000,00 zł), wynagrodzenie pilota zespołu ze Szwajcarii (1.170,00 zł), wynagrodzenia za przygotowanie posiłków przez 3 osoby (3.000,00 zł), oraz zakup artykułów spożywczych (2.029,98 zł).

Letnie granie w Rynku Miasta - 4 koncerty

Na realizację tego zadania wydatkowano 140.476,15 zł, koszty z tym związane ujmowano na koncie 500-14. Skontrolowano wszystkie wydatki przekraczających kwotę 1.000,00 zł (14 na 46) na łączną kwotę 128.739,00 zł, co stanowiło 91,6% wydatków związanych z realizacją tego zadania. Zakres kontroli obejmował dokumenty oznaczone w ewidencji księgowej: DP 270, DP 279, DP 282, DP 283, DP 288, DP 291, DP 354, DP 355, DP 356, DP 366, DP 391, DP 398, DP 401 i DP 408. Wydatki na realizację zadania obejmowały zapłatę za koncerty muzyczne (92.000,00 zł), obsługę techniczną koncertów (21.599,00 zł), ochronę (1.900,00 zł), usługę gastronomiczną i hotelową związaną z koncertami (3.769,00 zł) i wynagrodzenie autorskie (9.471,00 zł).

Sala Szopińskiego - Filharmonia Młodych Talentów

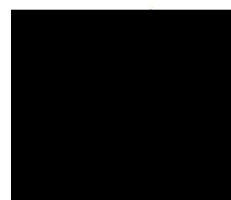
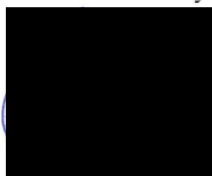
Koszty wynoszące 4.180,00 zł ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 500-16. Sprawdzeniu poddano 2 (wszystkie) dowody księgowe oznaczone DP 138 oraz RK 14. Ustalono, że wydatki na wykonanie tego zadania dotyczyły opłaty koncertu Filharmonii Młodych Talentów „Nasz Jonasz” (4.150,00 zł) oraz zakupu kwiatów dla artystów (30,00 zł). Wysokość wydatków poniesionych na ten cel była równa zaksięgowanym kosztom.

Imprezy wspólne ze Szkołą Muzyczną

Koszty związane z realizacją tego zadania wyniosły 3.000,00 zł, które ewidencjonowano na koncie 500-17. Kontrolą objęto wszystkie z dwóch wydatków oznaczono DP 106 i DP 484. Środki związane z realizacją tego zadania wydatkowano na opłacenie koncertu zespołu Tekla Klebetnica (1.500,00 zł) i XVII Zaduszki Jazzowe w dniu 18.11.2019 r. (1.500,00 zł).

BIG BAND FREDDENS - nagroda

Koszty tego zadania wynoszące 2.000,00 zł ewidencjonowano na koncie 500-23 i były one równe wydatkom. Ustalono, że środki wydatkowano na opłacenie naprawy wraz



z przeglądem pieców i gitarowych i pieca instrumentalnego sekcji muzycznych KDK (2.000,00 zł).

Pokrycie płac i pochodnych

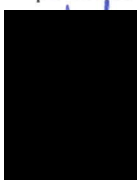
Koszty płac oraz ich pochodnych wynoszące 1.333.629,90 zł ewidencjonowano na koncie 500-1. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wszystkie dowody księgowe dotyczące tego zadania (16 dowodów), oznaczone w ewidencji księgowej następująco: DP 33, DP 85, DP 124, DP 163, DP 200, DP 201, DP 258, DP 289, DP 338, DP 358, DP 367, DP 423, DP 424, DP 467, DP 510, i DP 565 oraz przedłożonych do kontroli 16 „List” dotyczących wynagrodzeń za 2019 rok. Ustalono, że koszty wynagrodzeń ujęte w ewidencji księgowej dotyczyły kosztów składek ZUS opłacanych przez pracodawcę (m.in. Fundusz Pracy..., emerytalnych i rentowych i innych) oraz wynagrodzeń za pracę ujętych na szesnastu listach płac sporządzonych w 2019 roku. Dwanaście z list dotyczyło wynagrodzeń pracowników za wszystkie 12 miesięcy 2019 roku (1.311.310,72 zł), następne trzy listy sporządzone zostały w związku z wypłatą trzech nagród jubileuszowych (15.783,65 zł) oraz jedna z list sporządzona na okoliczność wypłaty jednej odprawy emerytalnej (6.535,53 zł).

Środki na działalność sekcji w KDK

Koszty tego zadania ewidencjonowane na koncie 500-04 wynosiły ogółem 60.725,60 zł. Wydatki poniesione na realizację tego zadania były niższe o 870,81 zł i wyniosły 59.854,79 zł. Dotacja przyznana na ten cel była niższa o 26.854,79 zł i wynosiła 33.000,00 zł. Skontrolowaniu poddano 14 wydatków przekraczających kwotę 1.000,00 zł na łączna kwotę 27.984,69 zł, co stanowiło 44,9% kosztów zadania. Poniżej podano dokumenty, które poddano kontroli: DP 30, DP 75, DP 108, DP 156, DP 245, DP 411, DP 452, DP 457, DP 496, DP 505, DP 533, DP 550, DP 553. Ustalono, że wydatki poniesiono na wypłaty wynagrodzeń instruktorów 24.813,88 zł oraz zakup akcesoriów do sekcji muzycznej w wysokości 2.300,00 zł. W ewidencji księgowej ujęto także koszty amortyzacji w wysokości 870,81 zł (PK DP 571 z dnia 31.12.2019 r.).

Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca - koszty utrzymania

Koszty utrzymania Kaszubskiego Zespołu Pieśni i Tańca wynoszące 65.918,27 zł ujmowano na koncie 500-05. Sprawdzeniu poddano 20 wydatków przekraczających 1.000,00 zł na łączna kwotę 46.195,30 zł, co stanowiło 70% kosztów zadania. Wydatki objęte kontrolą oznaczono w ewidencji księgowej następująco: DP 8, DP 13, DP 45, DP 52, DP 63, DP 113, DP 153, DP 189, DP 223, DP 242, DP 319, DP 342, DP 348, DP 357, DP 370, DP 386, DP 415, DP 454, DP 502 oraz DP 556. Ustalono, że wydatki ponoszono na opłacenie wynagrodzenia instruktora sekcji baletu (13.200,00 zł).



zakwaterowanie zespołu (13.500,00 zł), przewozy zespołu (16.020,60 zł), czyszczenie strojów (2.324,70 zł) oraz warsztaty (1.150,00 zł).

Kaszubski Zespół Pieśni i Tańca „Kościerzyna” - nagroda

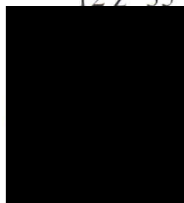
Koszty zadania ewidencjonowano na koncie 500-24 wyniosły 3.023,87 zł i były wyższe od otrzymanej dotacji na ten cel o 23,87 zł. Kontrolą objęto 7 z 11 wydatków przekraczających wartość 100,00 zł, na łączną kwotę 2.840,38 zł, co stanowiło 94% wydatków. Przeprowadzona kontrola obejmowała dokumenty księgowe wskazane poniżej: DP 537, DP 539, DP 541 i DP 544 oraz RK 34 poz.: 35, 36 i 39. Ustalono, że wydatki ponoszono na zakup T-shirtów (255,08 zł), materiałów papierniczych i dekoracyjnych (489,44 zł), wigilijną usługę cateringową (955,00 zł), nagranie i montaż filmu (700,00 zł), zakup artykułów spożywczych (440,86 zł).

Dni Kościerzyny

Po stronie kosztów realizacji tego zadania na koncie 500-11 zaksięgowano kwotę 189.466,72 zł i była to wartość wyższa od wysokości (170.000,00 zł) dotacji otrzymanej na ten cel o 19.466,72 zł. Kontrolą objęto 15 z 38 wydatków o wartości równej i przekraczającej kwotę 1.000,00 zł, na łączną kwotę 182.165,51zł, co stanowiło 96% wydatków tego zadania. Kontrolą objęto dokumenty księgowe wskazane poniżej: DP 197, DP 278, DP 284, DP 290, DP 292, DP 293, DP 295, DP 296, DP 299, DP 305, DP 307, DP 310, DP 311 i DP 391 oraz RK 19. Ustalono, że wydatki ponoszono na kampanię reklamową (1.107,00 zł), dzierżawę terenu (1.845,00 zł), wynagrodzenia dla artystów (104.350,00 zł), zakwaterowanie artystów i obsługi (6.675,00 zł), wynagrodzenie autorskie (7.626,00 zł), ochronę (9.196,00 zł), wykonanie zasilania i obsługę techniczną (44.753,00 zł), najem podłogi, barierki i kabin WC (6.613,51 zł).

Imprezy kulturalne pozostałe - organizacja lub współorganizacja oraz drobne zakupy związane z organizacją wszystkich imprez

Koszty ww. zadania wynoszące 20.456,15 zł ewidencjonowano na koncie 500-15. Ustalono, że na realizację zadania w 2019 roku wydatkowano 18.706,15 zł. Wartość poniesionych wydatków była wyższa o 1.706,15 zł od dotacji, którą otrzymano na realizację zadania (17.000,00 zł). Różnica pomiędzy zaksięgowanymi kosztami a wydatkami stanowiła 1.750,00 zł i dotyczyła zobowiązania wynikającego z faktury nr 5/2020 wystawionej w dniu 9.01.2020 r. zaksięgowanej w koszty pod datą 31.12.2019 r. (DP 575), za którą zapłacono w dniu 22.01.2020 r. Ustalono, że ww. kwota (1.750,00 zł) niebędąca wydatkiem poniesionym w 2019 roku zawierała się kwocie (20.456,15 zł) wykazanej w rozliczeniu dotacji za 2019 rok (pozycja 13 kolumna 5). Kontrolą objęto 12 z 35 wydatków o wartości przekraczającej kwotę 500,00 zł, na łączną kwotę



14.802,91 zł, co stanowiło 79% wydatków poniesionych na realizację tego zadania. Kontrolą objęto dokumenty księgowe wskazane poniżej: DP 104, DP 141, DP 214, DP 249, DP 250, DP 254, DP 255, DP 276, DP 322, DP 434, DP 543 i RK 32. Ustalono, że wydatki poniesiono na opłacenie: wykładu autorskiego podręcznika (550,00 zł), przygotowanie młodzieży do występu oraz muzyczną oprawę koncertu w Radio Gdańsk (6.500,00 zł), noclegi osób prowadzących warsztaty (520,00 zł), koncert „Siewcy Lednicy” (2.000,00 zł), najem przenośnych toalet (1.000,08 zł), produkcje reklamy (1.025,00 zł), wynajęcie namiotów, ław i stołów „Kaszubskie Bajanie (700,00 zł), zakup słodczy „Spotkanie z Mikołajem” (907,83 zł) oraz zakup sprzętu do imprez plenerowych - kable i mikrofony (1.600,00 zł).

Świetlica Seniora - koszty utrzymania - abonament RTV, internet i telewizja Vectra

Koszty realizacji zadania ewidencjonowano na koncie 500-9 i były one równe wydatkom (1.640,88 zł). Dotacja o trzymiana na realizację zadania była niższa o 40,88 zł i wynosiła 1.600,00 zł. Kontrolą objęto wszystkie (16 wydatków) wydatki poniesione na realizację zadania. Ustalono, że w trakcie roku opłacono: abonament RTV za rok 2019 (245,15 zł), 12 abonamentów za internet (1.157,79 zł oraz sfinansowano zakup kwiatów (39,95 zł) i artykułów spożywczych (197,99 zł).

4.2. Koszty funkcjonowania obiektu Centrum Kultury Kaszubskiej w Kościerzynie (Strzelnica)”

1) Koszty związane z funkcjonowaniem wyżej wskazanego obiektu ewidencjonowano na koncie 550-3 Strzelnica, które wyniosły ogółem 16.711,40 zł. Wydruk z tego konta za rok 2019 załączono do akt roboczych kontroli.

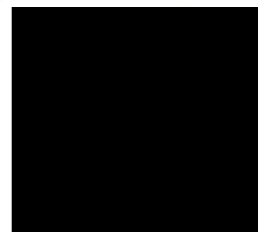
[Wydruk „Zapisy na koncie 550-3 od 2019-01-01 do 2019-12-31”

- poz. 11 akt kontroli]

2) Ustalono, że w 2019 r. poniesiono wydatki na łączną kwotę 15.486,84 zł, które wydatkowano na:

a) opłaty za:

- wywóz odpadów komunalnych (12 miesięcy x 150 zł =1.800,00 zł),
- zapłatę podatku od nieruchomości (1.239,16 zł),
- czyszczenie i mycie pomieszczeń (331,49 zł),
- zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków (929,39 zł),
- pobór energii elektrycznej (5.197,29 zł),
- grunt (595,57 zł),
- prace konserwatorskie (3.080,00 zł),
- oklejanie szyldów reklamowych (459,20 zł).



- b) zapłatę za zakup:
- artykułów spożywczych (107,95 zł),
 - artykułów chemicznych (616,91zł),
 - artykułów drobnych m.in. stempel, uzupełnienie apteczki, kłódki itp. (357,35 zł),
 - słupów i podstaw do tablic informacyjnych (772,53 zł).
- 3) Poza wyżej wskazanymi wydatkami w kosztach 2019 roku ujęto także koszty amortyzacji (716,16 zł) oraz koszty związane z wydatkiem poniesionym w 2020 r. w związku z opłaceniem zobowiązania wynikającego z faktury F/3/01/2020 z tytułu zużycia energii elektrycznej (508,40 zł).

4.3. Rozrachunki z ART PROJEKT K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

- 1) Ustalono, że do rozrachunków z wyżej wskazaną Spółką prowadzone jest indywidualne konto rozliczeniowe 202-663 Art Projekt K&M Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
- 2) Na podstawie przedłożonego do kontroli wydruku z wyżej wskazanego konta ustalono, że na bilans otwarcia konto po stronie Ma wykazywało wartość 1.056,33 zł. W ciągu roku suma obrotów po samej stronie konta wyniosła 8.605,18 zł. Z kolei suma obrotów po stronie Wn konta wyniosła 9.661,51 zł. Saldo konta na koniec roku nie wykazywało żadnych wartości. Wydruk z konta 202 - 663 załączono do akt roboczych kontroli.

[Wydruk pn. Zapisy na koncie 202-663

- poz. 12 akt kontroli]

- 3) Na bilans otwarcia złożyło się zobowiązanie wobec kontrahenta wynikające z czterech faktur (nr 96, 97, 98 i 99 wystawionych w 2018 roku z terminem płatności w 2019 r.) z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody oraz odprowadzenia ścieków, na łączną kwotę 1.056,33 zł. Suma obrotów po stronie Ma konta (8.615,18 zł) była następstwem zaksięgowania wartości zobowiązań wynikających z 18 faktur wystawionych na kontrolowaną jednostkę. Z kolei obroty ujęte po stronie Wn konta (9.661,51 zł) były następstwem zaksięgowania wartości zapłaconych zobowiązań.
- 4) Kontrolą objęto wszystkie dokumenty ujęte w ewidencji księgowej oznaczone: DP 42, DP 44, DP 102, DP 103, DP 144, DP 232, DP 233, DP 257, DP 276, DP 365, DP 394, DP 395, DP 396, DP 462, DP 465, DP 511, DP 512, DP 547 i DP 548. Ustalono, że w trakcie roku zapłacono zobowiązania wynikające z 22 faktur na łączną kwotę 9.661,51 zł, z czego z tytułu zużycia wody i odprowadzenia ścieków 11 faktur (1.199,25 zł), z tytułu zużycia energii elektrycznej 9 faktur (6.892,26) oraz 2 faktur za noclegi (1.570,00 zł). Kwoty wskazane do zapłaty na fakturach wystawionych przez Art. Projekt K&M Sp. z o.o. z tytułu zużycia energii elektrycznej, wody oraz odprowadzenia ścieków stanowiły wartość 10% kwot do zapłaty wskazanych przez dostawców mediów na fakturach wystawionych na ww. spółkę. Art. Projekt K&M Sp. z o.o. Do faktur wystawionych na Kościerski Dom Kultury z tytułu zużycia wody, energii elektrycznej i odprowadzenia

ścieków wystawca faktur Art. Projekt K&M Sp. z o.o. każdorazowo załączał kserokopie faktur otrzymanych od gestorów sieci energetycznych i wodnokanalizacyjnych.

*

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. „Zestawienie akt roboczych kontroli”.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 21. grudnia 2021 r.
3. Dyrektor Kościerskiego Domu Kultury został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 9.

Kościerzyna, dnia 21. grudnia 2021 r.

Inspektorzy kontroli:

[Redacted signature]

[Redacted signature]

Dyrektor:

[Redacted signature]
DYREKTOR
(Jan Dittrich)
Jan Dittrich

Główny księgowy

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Redacted signature]

Kościerski Dom Kultury
im. Józefa Wybickiego
83-400 Kościerzyna, ul. Długa 31
tel. 58 686 23 63, fax 58 680 01 50
NIP 591-165-32-64 Regon 220630185

Załącznik nr 1
do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT ROBOCZYCH KONTROLI

KOŚCIERSKI DOM KULTURY

w KOŚCIERZYNIE

Nazwa jednostki kontrolowanej

KONTROLA DORAŻNA

Rodzaj kontroli

24.11.2021 r. - 21.12.2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli

Pozycja akt kontroli	Nazwa dokumentu/dokumentów	Ilość kart
1	2	3
1	Kserokopie: umowy z dnia 9.01.2020 r. w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2020 rok; aneksu z dnia 2.07.2020 r.; aneksu z dnia 2.09.2020 r. i aneksu z dnia 11.12.2020 r.	12
2	Kserokopia dokumentu „Wykonanie na 31.12.2020 przyznanej dotacji podmiotowej dla Kościerskiego Domu Kultury im. J. Wybickiego”	1
3	Wydruki „Zapisy na koncie...” z 7 kont analitycznych do konta 500 – „Koszty działalności statutowej” oraz wydruk z analitycznego konta 550-3 – „Strzelnica” do syntetycznego konta 550 – „Koszty zarządu”	10
4	Wydruk „Zapisy na koncie 202-663 od 2020-01-01 do 2020-12-31”	1
5	Kserokopia faktury D071/08/2020 spółki ART PROJEKT K&M w Kościerzynie z dnia 27.08.2020 r. za nocleg; kserokopia umowy o dzieło nr 8/2020 z dnia 10.08.2020 r., zawartej z panem [REDAKTOWANE] wyjaśnienie pana Jana Dittricha – dyrektora Kościerskiego Domu Kultury	5
6	Wydruk pn. Zapisy na koncie 740 - Dotacje od 2019-01-01 do 2019-12-31	1
7	Kserokopia umowy w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2019 rok	4
8	Kserokopie dwóch aneksów do umowy w sprawie warunków i wysokości dotacji na 2019 rok	6
9	Kserokopia dokumentu „Wykonanie na 31.12.2019 przyznanej dotacji podmiotowej” wraz z załącznikiem	2
10	16 wydruków z kont analitycznych	19
11	Wydruk „Zapisy na koncie 550-3 od 2019-01-01 do 2019-12-31”	2
12	Wydruk pn. Zapisy na koncie 202-663	1

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176). Podstawa prawna wyłączenia jawności: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.). Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych. Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska oraz podpisy osób fizycznych.

Osoba dokonująca wyłączenia jawności: Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek