

Warszawa, dn. 22.09.2021 r.

DKP.090.77.2021.AC.2

PROTOKÓŁ KONTROLI PLANOWEJ NR 77/2021

Informacje ogólne	
Nazwa Programu:	Program NCK: <i>Kultura w sieci</i> [dalej „Programem”]
Nazwa Zadania:	„Wirtualne spotkania z kulturą” [dalej zwane „Zadaniem”]
Numer i data Umowy / Aneksu kontrolowanego Zadania:	<ul style="list-style-type: none"> Umowa nr 1023/2020/NCK/KWS z dnia 23.07.2020 r.¹ [dalej „Umową”] zawarta na podstawie aktualizacji wniosku o nr 19210/20/A2 złożonego w systemie EBOI w dniu 25.06.2020 r. Umowa nie była aneksowana
Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:	Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Al. Piłsudskiego 27, 44-335 Jastrzębie-Zdrój NIP: 633-10-45-666 REGON: 276656525 [dalej zwanym „MOK” lub „Kontrolowanym”]
Dane osobowe kontrolujących:	<ul style="list-style-type: none"> Pani Małgorzata Kieza działająca na podstawie Upoważnienia nr 01/2021 z dnia 04.01.2021 r. [Znak: DKP.012.01.2021.AFC.1] Pan Arkadiusz Cichy działający na podstawie Upoważnienia nr 03/2021 z dnia 04.01.2021 r. [Znak: DKP.012.03.2021.AFC.1] [dalej zwanych „Zespołem kontroli”]
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> Zarządzenie nr 98/2019 z dnia 09 października 2019 roku Dyrektora Narodowego Centrum Kultury w sprawie: wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli dokonywanych przez Dział Kontroli Projektów Narodowego Centrum Kultury. § 9 Umowy.
Termin kontroli:	<ul style="list-style-type: none"> Data rozpoczęcia kontroli: 13.09.2021 r. Data zakończenia kontroli: 22.09.2021 r. Planowana data zakończenia kontroli, zgodnie z Zawiadomieniem o kontroli: 12.10.2021 r.
Kwota otrzymana:	przyznane dofinansowanie NCK zgodnie z Umową wyniosło: 15 000,00 zł - co stanowić miało 84,27% całości wydatkowanych środków w Zadaniu.
Kwota wykorzystana:	po przeprowadzonej kontroli dofinansowanie NCK wynosi: 15 000,00 zł.

¹ Zgodnie z § 1 ust. 11 Umowy termin realizacji Zadania został określony w terminie od 04.05.2020 r. do 30.10.2020 r. i jest tożsamy z okresem kwalifikowalności wydatków w Zadaniu.

Dane dotyczące jednostki kontrolującej: Narodowe Centrum Kultury [dalej zwanym „NCK”] Adres: ul. Płocka 13, 01-231 Warszawa, NIP 525-235-83-53.

USTALENIA KONTROLI:

I. Informacje ogólne:

- 1. Zakres/Przedmiot kontroli:** dokumentacja finansowa zadania: wykorzystanie środków finansowych NCK oraz wkładu własnego, zgodnie z przeznaczeniem określonym w Umowie o dofinansowanie Zadania oraz regulaminem programu.
- 2. Przebieg kontroli:** przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kontrolujący zawiadomili kierownika jednostki kontrolowanej o przedmiocie kontroli, przekazali pisemne, imienne upoważnienia wystawione przez zarządzającego kontrolę. Ze względu na ogłoszenie stanu epidemii na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, kontrola była przeprowadzona zdalnie; za pomocą poczty tradycyjnej oraz elektronicznej.
- 3. Informacje na temat kontrolowanej dokumentacji:** kontrola odbywała się na przekazanych wraz z Raportem kopiach dokumentów finansowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem oraz na skanach dokumentów przekazywanych przez Kontrolowanego. Kontrolą objęto wszystkie dokumenty finansowe przekazane przez Kontrolującego. W związku ze zmianą charakteru kontroli, Zespół kontroli nie miał dostępu do oryginałów dokumentacji finansowej Zadania, tym samym podczas kontroli nie zweryfikowana została zgodność kopii dokumentacji z oryginałami.

Zespół kontroli zastrzega sobie prawo do możliwości skontrolowania oryginałów dokumentacji finansowej Zadania w późniejszym terminie; po odwołaniu stanu epidemii.

II. Status prawny oraz sposób reprezentacji MOK-u

Zgodnie ze Statutem² MOK działa na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statutu (§ 1.1 oraz § 1.2 Statutu). MOK jest samorządową instytucją kultury podlegającą wpisowi do rejestru kultury i posiada osobowość prawną nabytą z chwilą wpisu do tego rejestru (§ 2 Statutu). Organizatorem MOK jest Miasto Jastrzębie-Zdrój (§ 4 Statutu). Na czele MOK stoi Dyrektor (§ 5.1 Statutu). MOK gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (§ 8.1 Statutu).

² Uchwała nr III.19.2013 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

Osoby reprezentujące Podmiot w okresie realizacji kontroli:

- Pan Janusz Jurczak – Dyrektor MOK

III. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego:

1. NCK przekazało MOK w dniu 12.08.2020 r. dofinansowanie w kwocie 15 000,00 zł na konto wskazane w Umowie.
2. Zadanie zostało rozliczone przez NCK na podstawie *Raportu z wykonania Zadania* [dalej zwanym „*Raportem*”] złożonym przez MOK w dniu 01.12.2020 r. Środki NCK zostały rozliczone w pełnej kwocie przyznanej dotacji.
3. Zgodnie z przekazaną dokumentacją Zadanie zostało rozliczone na podstawie 9 faktur za wykonanie usługi.
4. Płatności wykonawcom za faktury zostały opłacone za pośrednictwem rachunku bankowego w okresie kwalifikowalności wydatków.
5. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej, stwierdzono że wydatki w Zadaniu zostały poniesione jeden raz.
6. Koszty przedstawione w rozliczeniu Zadania są zgodne z *Wykazem kosztów kwalifikowanych* stanowiących załącznik nr 1 do Regulaminu.
7. Kontrola nie stwierdziła przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami w preliminarzu kosztów Zadania, płatnymi ze środków NCK powyżej 15% w stosunku do każdej pozycji kosztorysowej (dotyczy to zwiększenia jak i zmniejszenia).
8. Faktury zostały opisane zgodnie z pouczeniem znajdującym się na ostatniej stronie *Raportu*, ponadto zawierały one adnotacje o ich sprawdzeniu przez upoważnione osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
 - ✓ *Dyrektor MOK w dniu 07.09.2021 r. złożył dwa pisemne oświadczenia informujące, iż: „całkowity koszt Zadania ... zawierał wyłącznie koszty niezbędne do jego realizacji i uwzględnił podatek od towaru i usług (VAT), którego Instytucja nie miała prawa odzyskać lub rozliczyć w deklaracjach składanych do Urzędu Skarbowego.”*
 - ✓ *Przy realizacji Zadania ... stosowano się do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z 2019 r. poz.351 z późniejszymi zmianami),*
 - ✓ *Realizując Zadanie ... wszystkie wydatki zgodnie z §6 Umowy ... zostały ujęte w wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej Zadania.*
 - ✓ *Wyodrębniona ewidencja księgowa w/w Zadania obejmuje wyodrębnione konta analityczne rozrachunkowe i wynikowe tzn. Dla potrzeb w/w zadania wyodrębniono następujące konta księgowe:*

- a. Dla ewidencji środków finansowych otrzymanych od NCK oraz wydatkowanych zgodnie z w/w Umową – konto 136-02 Rachunek specjalny środków pomocowych – Dotacja celowa – NCK ...
- b. Dla ewidencji rozrachunków z NCK z tytułu otrzymanej zgodnie z w/w Umową dotacji celowej – konto 250-20 Inne rozrachunki – NCK – dotacja celowa – KULTURA W SIECI ...
- c. Dla ewidencji kosztów realizacji Zadania ... wyodrębniono – konto 402-20 Usługi obce – NCK-dotacja celowa – KULTURA W SIECI ...
- ✓ Na koncie 402-20 zostały zaewidencjonowane koszty poniesione zarówno ze środków pochodzących z dofinansowania NCK jak i ze środków własnych. Na koncie tym przez nieuwagę nie zaewidencjonowano kosztów wynikających z trzech faktur sfinansowanych wkładem własnym, które zostały zaewidencjonowane na koncie 402-18-40 Usługi obce – Pozostałe usługi MOK
- ✓ Dla ewidencji przychodów z tytułu realizacji Zadania ... wyodrębniono – konto 740-02_20 Pozostałe przychody operacyjne – Dotacja NCK – Kultura w SIECI ...
- ✓ Zgodnie z w/w ustawą o rachunkowości księgi rachunkowe [MOK] za rok 2020 zostały zamknięte po zatwierdzeniu Sprawozdania Finansowego Instytucji za rok 2020.

Zespół przyjmuje oświadczenia MOK oraz jednocześnie informuje, że przekazana przez Kontrolowanego dokumentacja księgowa potwierdza prawidłowe zaksięgowanie wydatków w Zadaniu.

	Koszt ogółem	Środki NCK	% dofinansowania NCK	Płatne z wkładu własnego		Przychody
				z sektora finansów publicznych	spoza sektora finansów publicznych	
Umowa	17 800,00 zł	15 000,00 zł	84,27	2 800,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Raport	17 800,55 zł	15 000,00 zł	84,27	2 800,55 zł	0,00 zł	0,00 zł
Koszt zadania po przeprowadzonej kontroli	17 800,55 zł	15 000,00 zł	84,27	2 800,55 zł	0,00 zł	0,00 zł

STWIERDZONE UCHYBIENIA: Nie stwierdzono uchybień.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI: Nie stwierdzono nieprawidłowości.

ZALECENIA: Brak zaleceń pokontrolnych.

Wykaz załączników:

- ✓ Dokumentacja finansowo-księgowa oraz korespondencja z kontrolowanym.

Pouczenie:

Zgodnie z §17 i §18 *Regulaminu przeprowadzania kontroli dokonywanych przez Dział Kontroli Projektów Narodowego Centrum Kultury*, Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo do:

1. Zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania Protokołu kontroli.
 2. Odmowy podpisania nowego Protokołu kontroli i złożeniu w ciągu 7 dni od dnia jego otrzymania, organowi zarządzającemu kontrolę, pisemnego wyjaśnienia tej odmowy.
 3. Odmowa podpisania Protokołu kontroli nie wstrzymuje realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych.
- Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla Kontrolowanego i Kontrolującego.
 - Przeprowadzenie kontroli nie odnotowano w książce kontroli.
 - Załączniki do protokołu kontroli dołączono do egzemplarza NCK.
 - Protokół kontroli sporządzony przez Arkadiusza Cichego – Głównego Specjalistę Działu Kontroli Projektów Narodowego Centrum Kultury.

Podpisy osób dokonujących kontrolę.

GŁÓWNY SPECJALISTA
DZIAŁU KONTROLI PROJEKTÓW

Arkadiusz Cichy

23.09.2021r.

(data i podpis)

Małgorzata Kieza

Kierownik Działu
Kontroli Projektów

23.09.2021r.

(data i podpis)

Zatwierdzam.

Główny Księgowy
Narodowego Centrum Kultury

Joanna Solska

(data i podpis Głównej Księgowej NCK)

Na mocy Pełnomocnictwa z dn. 22.06.2020 r.,
wystawionego przez Dyrektora NCK

Podpisy osób uprawnionych do reprezentacji kontrolowanego podmiotu.

.....
(data i podpis)

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
DYREKTOR

mgr Janusz Jurczak

.....
(data i podpis)

**Podmiot kontrolowany odmówił podpisania niniejszego Protokołu kontroli
z powodu:**

.....
(data i podpis)