

Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Miejski Ośrodek Kultury Aleja Piłsudskiego 27, 44-335 Jastrzębie-Zdrój
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój KAW.1711.12.2020 z dnia 08.09.2020 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem od 09.09.2020 roku do 16.10.2020 roku, z przedłużeniem do dnia 09.11.2020 roku
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem: rozliczenie dotacji podmiotowej oraz ewidencja umów
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Janusz Jurczak
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	mgr Beata Lach

Funkcję Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury od dnia 13 kwietnia 2006 roku do nadal pełni mgr Janusz Jurczak. Natomiast funkcję głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Kultury od dnia 13 grudnia 2004 roku do nadal pełni mgr Beata Lach.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j.),
- Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2019.1440 t.j.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j.),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2020.194 t.j.).

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, której organizatorem jest Miasto Jastrzębie-Zdrój. Uchwałą nr III.19.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku Rada Miasta Jastrzębie-Zdrój zatwierdziła statut Miejskiego Ośrodka Kultury.

Jednostka kontrolowana posiadała regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 4/D/17 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 27.02.2017 roku. Natomiast Zarządzeniem nr 5/D/2018 z dnia 24.10.2018 roku Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał zmian w regulaminie organizacyjnym, zmieniając brzmienie Załącznika nr 1 i nr 3. Regulamin organizacyjny zawierał akceptację zakładowej organizacji związkowej.

Kontrolowana jednostka posiadała politykę rachunkowości wprowadzoną:

- Zarządzeniem nr 04/D/2015 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 01.09.2015 (obowiązująca w okresie od 01.01.2016 roku do 31.12.2017 roku),
- Zarządzeniem nr 02/D/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 09.04.2018 (obowiązująca od dnia 01.01.2018 roku).

Organizator zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona – art. 12 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Zgodnie z zapisami art. 28 ust. 3 ustawy organizator przekazuje przedmiotowe środki w formie dotacji podmiotowych i celowych.

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi kontrolowana jednostka otrzymała dotację podmiotową w wysokości:

Rok/okres	Wysokość dotacji podmiotowej ujętej w planie finansowym	Wysokość dotacji przekazanej przez organizatora
2017	5 225 810,00	5 225 810,00
2018	5 614 837,00	5 614 837,00
2019	5 471 042,60	5 471 042,60
I półrocze 2020	5 593 183,00	2 756 387,00

Zgodnie z ewidencją księgową konta 250 i 740 oraz dokumentacją źródłową (wyciągi bankowe) - załącznik nr 1-4, dotacja była przekazywana przez organizatora zazwyczaj co miesiąc (za wyjątkiem czerwca 2020, listopada 2019, marca i sierpnia 2018 oraz marca i czerwca 2017) w różnych kwotach i w różnych terminach. Do dnia podpisania protokołu nie funkcjonowały uregulowania, które wprowadzałyby zasady planowania, przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych. Powyższe regulacje mogą być wydane w oparciu o przepisy art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 t.j.), który stanowi, że:

„Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem”.

Czynności kontrolne dotyczyły także terminowości składania sprawozdań wynikających z zapisów art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że:

„Jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

- 1) 31 lipca roku budżetowego - informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych;
- 2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym”.

[Signature]

[Handwritten mark]

Rok/okres	Informacje o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze		Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki	
	Data złożenia	Wykonanie dotacji podmiotowej	Data złożenia	Wykonanie dotacji podmiotowej
2017	27.07.2017	2 540 499,00	28.02.2018	5 225 810,00
2018	31.07.2018	2 904 256,00	28.02.2019	5 614 837,00
2019	30.07.2019 31.07.2019 (korekta)	3 114 897,60	28.02.2020	5 471 042,60
2020	29.07.2020	2 756 387,00	-	-

Czynności kontrolne dotyczyły tylko dotacji podmiotowych przyznanych w latach 2017-2020 oraz ewidencji umów. W tym celu wniesiono o przedłożenie rejestru umów oraz umów zawartych w latach 2017-2020.

Z przedstawionego zestawu umów, do kontroli wybrano umowy dotyczące opłaty za czynsz i media obiektów w których kontrolowana jednostka prowadzi swoją działalność a także wybranych umów artystycznych i remontowych. Do powyższych umów pobrano faktury, rachunki, wyciągi bankowe dokumentujące poniesione wydatki oraz ewidencję księgową kont 210 i 211. Do umów remontowych dodatkowo pobrano protokoły technicznego odbioru robót.

Poniższe zestawienia tabelaryczne prezentują rodzaj i wysokość wydatków poddanych kontroli w poszczególnych latach:

Wybrane wydatki z dotacji podmiotowej w 2017 roku							
Lp.	Umowa zawarta z	nr	na okres	Rodzaj wydatku	Dane z ewidencji konta	Kwota	Uwagi
1	SM "NOWA"	293-294/14	01.01.2015-31.12.2017	czynsze, media świetlic Skarbnik i Nastolatek	210	38 625,48	
2	OSP Bzie	147/17	od 01.09.2017 do nadal	najem lokalu - świetlica Promyk	210	1 200,00	
3	Spółka Energetyczna "Jastrzębie"	2/C/2008	od 01.02.2008 do 04.2017	c.o. świetlica Iskierka	210	839,28	Przejęcie przez PGNiG Termika
4	UM Jastrzębie-Zdrój	IKS.2151.83.2011	01.01.2011-30.11.2018	czynsz sale kinowe	211	468 159,81	
5	MZN	256-257/14 161 i 162/17	01.09.2014-31.08.2017 01.09.2017-31.08.2020	media świetlica Stryzek, Astra i Promyk	211	14 195,77	
6	GSM	64-66/15 46-48/17	01.03.2015-28.02.2017 01.03.2017-31.12.2018	czynsze i media Kaktus, Metronom, Modelarnia	210	129 114,04	
7	SM "Jas-Mos"	320/16	01.01.2017-31.12.2018	czynsz i media Kanon	210	8 670,25	
8	PPUH "Prespektywę sp. z o.o.	3 i 4/17	01.01.2017-31.12.2018	czynsz Iskierka (dwa lokale)	210	56 432,83	
9	Klub Sportowy Jastrzębski Węgiel	282/14 295/14	01.01.2015-31.12.2017	czynsz i media Druga Młodość sala kameralna	210	2 321,89	
10	Wspólnota Mieszkaniowa 1000Lecia 15	brak umowy		energia elektryczna Astra	210	851,02	Obciążenia na podstawie umowy nr 257/14 zawartej z MZN

Uwaga

11	JZWiK	307-309/15 10/17	01.01.2016- 31.12.2017 01.01.2017- 31.12.2017	woda MOK, Dom Zdrojowy, Galeria Historii Miasta, Kawiarenka	211	12 241,58	
12	Silesia-Film	IFSF/366/DK/2011 IKS.2151.82.2011	01.01.2011- 30.11.2018	energia elektryczna i ciepna MOK	210	142 193,27	
13	PGNiG Termika	2/C/2008	05.2017 do nadal	energia ciepna Iskierka	210	25 389,02	
14	PEC	8/2016	01.01.2016- 31.12.2017	energia ciepna Dom Zdrojowi i Galeria Historii Miasta	210	69 285,01	
15	PGE	101/16	01.12.2016- 31.12.2018	energia elektryczna Kanon, Promyk, GHM, DZ, kawiarenka Letnia	210	14 779,78	
16	Tauron Dystrybucja	300/2014 301/2014	od 01.01.2015 do nadal	energia elektryczna Skarbnik, Kanon, Nastolatek, Kaktus, Modelarnia, Metronom, Promyk, GHM, DZ, Estrada Letnia	210	29 136,20	
17	Firma ELSEB S. Czarnecki	180/2017	07.07.2017- 20.09.2017	przeglądy techniczne instalacji elektrycznej i pomiaru w DZ, GHM, estrada letnia, kawiarenka letnia	210	3 370,00	Przedstawiono protokoły z przeprowadzonych pomiarów oraz przeglądów elektrycznych
18	Adam Zdaniukiewicz Dobry Event	213/17	zaliczka	koncert Kayah i Bregović - Dni Miasta Jastrzębia	210		I rata zapłacona po terminie określonym umową w załączeniu wyjaśnienia
19	WODNIK A. Szpiech	215/17		remont świetlicy Skarbnik	210	15 299,99	Podpisano protokół technicznego odbiuro robót
20	EKOTRADE Sp. z o.o.	238/17		ochrona Jarmarku Świątecznego w dniach 15-16.12.2017	210	1 426,80	
21	PARKIET-STYL R. Jastrzębski	263/17		cyklinowanie parkietu w Sali lustrzanej i pomieszczeniach biurowych DZ	210	9 886,25	Podpisano protokół technicznego odbiuro robót
22	PPUH GINEK	284/17		wykonanie remontu pomieszczeń w siedzibie MOK	210	11 000,00	Podpisano protokół technicznego odbiuro robót
23	CUKE P. Kargol	280/17	28.11.2017- 27.11.2020	wykonanie prac administracyjnych na stronie www	210	3 360,00	
24	Stowarzyszenie DRABINA	262/17		zorganizowanie XXV Finału WOŚP	210	30 000,00	W załączeniu wyjaśnienie

(Załącznik nr 5)

Zgodnie z zestawieniem tabelarycznym, do wszystkich wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej za rok 2017 objętych kontrolą zostały zawarte umowy, za wyjątkiem Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. 1000-lecia 15 (wiersz nr 10). Umowy zostały zaewidencjonowane w rejestrze umów.

Wydatki zostały zapłacone w kwotach i terminach wynikających z rachunków. Ewidencja księgowa kont 210 i 211 była prowadzona prawidłowo.

Natomiast do wydatków zamieszczonych w tabeli w wierszu nr 10, 18 i 24 pobrano dodatkowe wyjaśnienia, które zostały opisane poniżej.

W odniesieniu do wiersza nr 10 stwierdzono, że tytułem zużycia energii elektrycznej w świetlicy Astra, Wspólnota Mieszkaniowa 1000-lecia 15 wystawiała Miejskiemu Ośrodkowi Kultury faktury. Jednostka kontrolowana nie dostarczyła natomiast umowy zawartej ze Wspólnotą Mieszkaniową.

Główny księgowy w rozmowie telefonicznej udzielił wyjaśnień ze takiej umowy nie ma i nie zna powodu dlaczego nie została zawarta, poinformował także, że faktury za zużycie energii elektrycznej były wystawiane na podstawie umowy nr 257/14 zawartej przez MOK z MZN (właściciel nieruchomości) – załącznik nr 6-7.

Umowa nr 257/14 została zwarta między Miejskim Ośrodkiem Kultury a Miejskim Zarządem Nieruchomości dnia 01.09.2014 roku na użyczenie lokalu z przeznaczeniem na prowadzenie świetlicy dla dzieci.

Zgodnie z zapisami § 2 umowy nr 257/14:

1. „Koszty bieżącego utrzymania lokalu, a także koszty dostawy i zużycia mediów w lokalu ponosi Użytkownik”.
2. „Koszty dostawy i zużycia mediów w budynku ponosi Użytkownik, wraz z pozostałymi najemcami, dzierżawcami i użytkownikami pozostałych lokali w tym budynku, proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni tych lokali”.
3. „Użytkownik nie płaci czynszu za użyczony lokal. Użytkownik ponosić będzie opłaty za abonament, wywóz śmieci, doprowadzenie i zużycie mediów tj. energię elektryczną, wodę, centralne ogrzewanie, odprowadzanie ścieków etc. (według wyposażenia użyczonego lokalu) oraz inne świadczenia, jeżeli takie będą wymagane przepisami prawa”.
- b) „Użytkownik zobowiązany do odczytania wodomierza nr 01201089330 oraz podlicznika energii elektrycznej nr 26921507 na koniec każdego półrocza roku i przekazania odczytów do siedziby Użyczącego”.
5. „Użyczący dokona powyższych obciążeń za pomocą faktury, która uwzględniać będzie aktualne ceny”.

Fakturowanie usług zużycia energii elektrycznej przez Wspólnotę Mieszkaniową na MOK było niezgodne z uzasadnieniem Wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 5 sierpnia 2010 roku sygn.akt. I FSK 1343/09, zgodnie z którym:

„Wspólnota nie może wystawiać faktur VAT dla najemców lokali użytkowych od ich właściciela, ponieważ w tym przypadku nabywcą usługi od wspólnoty nie jest najemca tego lokalu, lecz jego właściciel”.

Biorąc pod uwagę powyższe zapisy oraz zapis § 2 ust. 5 umowy użyczenia nr 257/14 rachunki za zużycie energii elektrycznej na podstawie dokonanych półrocznie odczytów podlicznika winien wystawić właściciel tj. MZN.

W odniesieniu do wiersza nr 18 stwierdzono, że dnia 15.10.2017 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 213/17 z Adamem Zdaniukiewicz na wykonanie koncertu Kayah i Goran Bregović z Orkiestrą Weselno-Pogrzebową w dniu 10.06.2018 roku w ramach Dni Miasta Jastrzębie-Zdrój – załącznik nr 8.

Zgodnie z zapisami § 4 umowy wynagrodzenie za koncert ustalono w kwocie [REDAKTOWANO] zł netto + VAT (tj. 3 [REDAKTOWANO] płatne w terminach:

„Do dnia 31 października 2017 r. (przed ogłoszeniem koncertu do publicznej wiadomości) kwotę [REDAKTOWANO] zł (słownie: [REDAKTOWANO] + VAT” tj. [REDAKTOWANO];

„Do dnia 30 stycznia 2018r. (przed ogłoszeniem koncertu do publicznej wiadomości) kwotę [redacted] (słownie: [redacted]) + VAT” tj. [redacted] zł;

„Do dnia 5 czerwca 2018r. kwotę [redacted] (słownie: [redacted]) + VAT” tj. 55 350 zł.

Ewidencja analityczna konta 210 wykazała, że I ratę w wysokości 30 750,00 zł zapłacono po terminie dnia 07.11.2017 roku – WB nr 222/2017 – załącznik nr 5, 9.

Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie dnia 28.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymaną dnia 26.10.2020 roku drogą mailową prośbą o złożenie wyjaśnień w sprawie zapłaty I raty za koncert KAYAH&BREGOVIC po terminie ustalonym umowa nr 213/17 uprzejmie wyjaśniamy, iż kontrahent tj. Pan Marek Zdaniukiewicz wyraził zgodę na przesunięcie terminu płatności na dzień 07.11.2017 roku i odstąpił od naliczania odsetek” – załącznik nr 9.

W odniesieniu do wiersza nr 24 stwierdzono, że dnia 21.11.2017 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 262/17 ze Stowarzyszeniem „DRABINA” na organizację na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój XXV Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy – utworzenie Sztabu XXV Finału WOŚP. Wynagrodzenie za zorganizowanie imprezy ustano w wysokości 30 000,00 zł płatne do dnia 27.11.2017 roku – załącznik nr 10.

Natomiast fakturę nr 21/2017 Stowarzyszenie „DRABINA” wystawiło dnia 24.11.2017 roku, na której ustalono termin płatności do 7 dni. Zapłata została dokonana przelewem bankowym dnia 28.11.2017 roku – WB nr 237/2017 – załącznik nr 11.

Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie dnia 28.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymaną dnia 26.10.2020 roku drogą mailową prośbą o złożenie wyjaśnień o zakresie czynności, jakie wykonywało Stowarzyszenie DRABINA w ramach następujących umów na organizację Finałów Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy:

1. Umowa Nr 262/17 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2018 roku
2. Umowa Nr 240/18 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2019 roku
3. Umowa Nr 231/19 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2020 roku

Niniejszym wyjaśniam, co następuje:

Stowarzyszenie DRABINA podczas realizacji w/w umów zorganizowała każdorazowo:

1. Koncerty dla mieszkańców Miasta
2. Prowadzenie imprezy dla mieszkańców Miasta
3. Nagłośnienie zorganizowanej imprezy
4. Oświetlenie zorganizowanej imprezy
5. Zorganizowanie zbiórki charytatywnej
6. Oraz szereg innych atrakcji dla mieszkańców Miasta” – załącznik nr 11.

Wybrane wydatki z dotacji podmiotowej w 2018 roku							
Lp.	Umowa zawarta z	nr	na okres	Rodzaj wydatku	Dane z ewidencji konta	Kwota	Uwagi
1	SM "Jas-Mos"	320/16	01.01.2017-31.12.2018	czynsz i media Kanon	210	8 531,21	
2	PPUH "Prespektywę sp. z o.o.	3 i 4/17	01.01.2017-31.12.2018	czynsz Iskierka (dwa lokale)	210	57 601,80	
3	UM Jastrzębie-Zdrój	IKS.2151.83.2011 Aneks nr 3	01.01.2011-31.03.2019	czynsz sale kinowe	211	441 726,28	
4	OSP Bzie	147/17	od 01.09.2017 do nadal	najem lokalu - świetlica Promyk	210	4 884,25	

5	Klub Sportowy Jastrzębski Węgiel	40 i 44/18	01.01.2008-31.12.2019	czynsz i media Druga Młodość sala kameralna	210	24 068,86	W tym dwukrotnie zapłacono kwotę 989,50 zł - w załączeniu wyjaśnienie.
6	MZN	161 i 162/17	01.09.2017-31.08.2020	media świetlica Stryżek, Astra i Promyk	211	5 767,82	
7	Silesia-Film	IFSF/366/DK/2011 1 IKS.2151.82.2011 Aneks nr 3	01.01.2011-31.03.2019	energia elektryczna i ciepła MOK	210	132 489,41	
8	GSM	46, 47, 48/17	01.03.2017-31.12.2018	czynsze i media Kaktus, Metronom, Modelarnia	210	136 227,50	
9	SM "NOWA"	300 i 301/17	01.01.2018-31.12.2019	czynsze, media świetlic Skarbnik i Nastolatek	210	26 176,17	
10	PGE	101/16	01.12.2016-31.12.2018	energia elektryczna Kanon, Promyk, GHM, DZ, kawiarenka Letnia	210	29 444,86	
11	JZWIK	12-15/18	01.01.2018-31.12.2018	woda MOK, Dom Zdrojowy, Galeria Historii Miasta, Kawiarenka	211	19 646,89	
12	PGNiG Termika	2/C/2008 25/2018	od 01.02.2008 do nadal 01.01.2018-31.12.2019	energia ciepła Iskierka, Dom Zdrojowy, GHM	210	81 507,22	
13	Tauron Dystrybucja Tauron Sprzedaż	300/2014 301/2014	od 01.01.2015 do nadal	energia elektryczna Skarbnik, Kanon, Nastolatek, Kaktus, Modelarnia, Metronom, Promyk, GHM, DZ, Estrada Letnia, kawiarenka letnia	210	31 721,07	
14	Agencja Koncertowa SAMBA	208/2017		koncert Zespołu Don Vasył - Dni Miasta Jastrzębia	210		II raty zapłacone w kwotach i terminach innych niż określono w umowie - w załączeniu wyjaśnienie
15	Adam Zdaniukiewicz Dobry Event	213/17		koncert Kayah i Bregović - Dni Miasta Jastrzębia	210		niejawne w zwiadku z zapisami umowy dot. tajemniczy handlowy
16	Agencja Dziesiąta Sp. z o.o.	272/17 Aneks do umowy nr 46/2018		występ kabaretu Ani Mru Mru w dniu 22.09.2018	210		
17	Zespół Pieśni i Tańca Śląsk Stowarzyszenie DRABINA	274/17 240/18		koncert Święta Noc w dniu 19.01.2018 zorganizowanie XXVI Finału WOSP	210 210		
18	Agencja Artystyczna ArtAnima P. Gołębiowski	211/18		koncert kolęd i pastorałek zespołu TURNIOKI w dniu 16.12.2018	210	5 500,00	W załączeniu wyjaśnienie
19	Fundacja Chór Stuligrosza - Poznańskie Słowiki	154/18		koncert Chóru w kościele NMP Matki Kościoła w dniu 20.10.2018	210	15 000,00	
20	Dobry Event A. Zdaniukiewicz	144/18		koncert zespołu Sztynwy Pal Azji w dniu 02.09.2018	210		niejawne w zwiadku z zapisami umowy dot. tajemniczy handlowy
21	FH NEPTUN	139/2018		wykonanie i montaż rolet aluminiowych w świetlicy ASTRA	210	3 690,00	Podpisano protokół technicznego odbioru robót

24
Alb

23	Visual Relations s.c.	125/18		warsztaty techniczne LEGO - Złap bakcyła 2	210	9 600,00	Zał. Nr 1 do umowy - harmonogram realizacji zajęć 10.07.2018-29.08.2018
24	Fundacja Laja	117/18		warsztaty ekodizajn Śmieciosztuka - Złap bakcyła 2	210	9 600,00	Zał. Nr 1 do umowy - harmonogram realizacji zajęć 25.06.2018-20.08.2018
25	PPUH GINEK	100/2018		remont Estrady Letniej	210	7 000,00	Podpisano protokół końcowego odbioru robót
26	FH ADA A.Gut	91/18		zestaw mebli do świetlicy ASTRA	210	9 084,85	Wystawiono dokument WZ
27	eps sp. z o.o.	87/18		dostarczenie i montaż portafloor 460 m kw. Oraz arena panels 200 m kw.	210	15 092,10	W załączeniu wyjaśnienie
28	EdGE S. Faber	74/2018		przeprowadzenie zajęć tematycznych podczas Jastrzębskiej Nocy Maturzystów	210	3 500,00	Brak materiałów z przedmiotowych zajęć
29	Kancelaria Radcy Prawnego J. Wacławek	20/2018	02.01.2018-31.12.2018	obsługa prawna	210	27 306,00	
30	FHU KORSARZ A. Wadoń	219/17		wykonanie widowiska pirotechnicznego w dniu 31.12.2017	210	19 065,00	
31	WIKATour D. Dziedzicki	19/2018	01.01.2018-31.12.2018	doradztwo i nadzór BHP i p.poż.	210	4 428,00	
32	CUKE P. Kargol	280/17	28.11.2017-27.11.2020	wykonanie prac administracyjnych na stronie www	210	3 360,00	
RAZEM:						1 156 714,00	

(Załącznik nr 12)

Zgodnie z zestawieniem tabelarycznym, do wszystkich wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej za rok 2018 objętych kontrolą zostały zawarte umowy. Umowy zostały zaewidencjonowane w rejestrze umów.

Wydatki zostały zapłacone w kwotach i terminach wynikających z rachunków. Ewidencja księgowa kont 210 i 211 była prowadzona prawidłowo.

Natomiast do wydatków zamieszczonych w tabeli w wierszu nr 5, 14, 18, 27 i 28 pobrano dodatkowe wyjaśnienia, które zostały opisane poniżej.

W odniesieniu do wiersza nr 5, analityczna ewidencja księgowa konta 210 prowadzona dla kontrahenta „Klub Sportowy Jastrzębski Węgiel S.A.” wykazała, że faktura nr REF/000004/12/2018 z dnia 13.12.2018 roku na kwotę 989,50 zł została opłacona dwukrotnie: dnia 17.12.2018 roku WB nr 260/2018 oraz dnia 18.12.2018 roku WB nr 261/2018 – załącznik nr 13.

Zgodnie z wyjaśnieniami zamieszczonymi przez głównego księgowego na wydruku konta 210, kwota nadpłaty w wysokości 989,50 zł została potrącona z bieżących zobowiązań w dniu 22.01.2019 roku – załącznik nr 12.

W odniesieniu do wiersza nr 14 stwierdzono, że dnia 10.10.2017 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 208/17 z Agencją Koncertową „SAMBA” na występ zespołu Don Wasyl w dniu 10.06.2018 roku podczas Dni Miasta Jastrzębia. Wysokość honorarium, zgodnie zapisami § 2 umowy, ustalono w kwocie ██████████ płatne

24

Właf

w dwóch ratach:

- I rata - [REDACTED] do dnia 31.12.2017 roku,
- II rata - [REDACTED] zł - do 7 dni po koncercie na podstawie wystawionej faktury - załącznik nr 14.

Natomiast dokumentacja źródłowa oraz analityczna ewidencja księgowa konta 210 wykazała, że zapłata została wykonana w terminach i kwotach niezgodnych z zapisami umowy tj.:

- I rata - [REDACTED] zł - dnia 05.01.2018 roku - WB nr 4/2018,
- II rata - [REDACTED] zł - dnia 13.06.2018 roku - WB nr 122/2018 - załącznik nr 15.

Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie dnia 28.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymaną dnia 26.10.2020 roku drogą mailową prośbą o złożenie wyjaśnień w sprawie zapłaty I raty za koncert DON VASYL po terminie ustalonym umową nr 208/17 uprzejmie wyjaśniamy, iż kontrahent tj. Pan Marian Kowalewski - Menadżer Zespołu DON VASYL wyraził pisemną zgodę na przesunięcie terminu zapłaty pierwszej raty.

Jednocześnie uprzejmie wyjaśniamy, iż opóźnienie to miało związek z faktem, iż aż do 01/2018 roku nie było wiadomo czy artysta będzie w stanie zrealizować podpisaną umowę” - załącznik nr 16.

Do przedmiotowych wyjaśnień główny księgowy przedłożył również korespondencję mailową z menadżerem Zespołu DON VASYL potwierdzającą poczynione ustalenia - załącznik nr 16.

W odniesieniu do wiersza nr 18 stwierdzono, że dnia 05.12.2018 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 240/18 ze Stowarzyszeniem „DRABINA” na organizację na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój XXVI Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy - utworzenie Sztabu XXVI Finału WOŚP. Wynagrodzenie za zorganizowanie imprezy ustano w wysokości [REDACTED] zł płatne do dnia 27.12.2018 roku - załącznik nr 17.

Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie dnia 28.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymaną dnia 26.10.2020 roku drogą mailową prośbą o złożenie wyjaśnień o zakresie czynności, jakie wykonywało Stowarzyszenie DRABINA w ramach następujących umów na organizację Finałów Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy:

1. Umowa Nr 262/17 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2018 roku
2. Umowa Nr 240/18 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2019 roku
3. Umowa Nr 231/19 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2020 roku

Niniejszym wyjaśniam, co następuje:

Stowarzyszenie DRABINA podczas realizacji w/w umów zorganizowała każdorazowo:

1. Koncerty dla mieszkańców Miasta
2. Prowadzenie imprezy dla mieszkańców Miasta
3. Nagłośnienie zorganizowanej imprezy
4. Oświetlenie zorganizowanej imprezy
5. Zorganizowanie zbiórki charytatywnej
6. Oraz szereg innych atrakcji dla mieszkańców Miasta” - załącznik nr 11.

W odniesieniu do wiersza nr 27 stwierdzono, że dnia 19.04.2018 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 87/18 z firmą „eps” sp. z o.o. we Wrocławiu w sprawie wynajmu następujących rzeczy:

- a) Portafloof: 460m²
- b) Arena Panels: 200m² - załącznik nr 18.

9

[Handwritten signature]

Wynagrodzenie za wynajem powyższych przedmiotów ustalono w kwocie 15 092,10 zł.
Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie dnia 21.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymanym dnia 19.10.2020 roku drogą mailową zapytaniem w sprawie wynajmu w 2018 roku podłóg portafloor i arena panels niniejszym wyjaśniam, co następuje:

1. W 2018 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju organizował jubileuszowe obchody 55-lecia Miasta Jastrzębie-Zdrój, tj. jubileuszową imprezę pt. DNI MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ.
2. W/w impreza odbywała się na Stadionie Miejskim stanowiącym własność Miasta Jastrzębie-Zdrój – Jednostki MOSiR Jastrzębie-Zdrój.
3. W związku z powyższym, aby nie zniszczyć wynajmowanej powierzchni stadionu tzn. murawy, Miejski Ośrodek Kultury wynajął od Firmy EPS Spółka z o.o. z/s we Wrocławiu dwa rodzaje podłóg, i tak:
 - a) Przenośną podłogę PORTAFLOOR inaczej GRASS PROTECTION, która jest lekkim systemem przeznaczonym głównie dla ruchu pieszych i zabezpiecza murawę narażoną na ścieranie i duże obciążenie ruchu w trakcie trwania plenerowych imprez stadionowych. Podłoga ta służy ochronie nawierzchni stadionu przed względnie lekkim obciążeniem i przeznaczona była dla uczestników DNI JASTRZĘBIA gromadzących się wokół Estrady, na której występowały artyści.
 - b) Przenośną podłogę THE ARENA PANELS, która jest systemem podłóg przeznaczonym dla ruchu samochodów ciężarowych i zabezpiecza murawę przed uszkodzeniami w trakcie przewozu takimi samochodami ciężkiego sprzętu. Podłoga ta służy ochronie nawierzchni stadionu przed ciężkim obciążeniem i przeznaczona była dla samochodów dostarczających na Stadion Miejski systemy nagłośnieniowe i oświetleniowe, niezbędne do realizacji koncertów w ramach obchodów jubileuszowych DNI MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ” – załącznik nr 19.

W odniesieniu do wiersza nr 28 stwierdzono, że dnia 12.04.2018 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 74/2018 z Panem Stanisławem Faber reprezentującym firmę EdGE Edukacyjna Grupa Ekspertów na opracowanie i prowadzenie zajęć tematycznych podczas pierwszej Jastrzębskiej Nocy Maturzystów. Zgodnie z zapisami § 2 ust. 1 umowy: „Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji zlecenia w dniu 12 kwietnia 2018 roku”. Natomiast zgodnie z zapisami § 1 ust. 3a umowy: „Zleceniobiorca zobowiązany jest opracować i udostępnić wystandaryzowane autorskie materiały szkoleniowe” – załącznik nr 20.
Biorąc pod uwagę powyżej cytowane zapisy umowy, kontrolujący zwrócił się z wnioskiem o przedłożenie wykorzystanych podczas Jastrzębskiej Nocy Maturzystów materiałów szkoleniowych. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dostarczono przedmiotowych materiałów.



Wybrane wydatki z dotacji podmiotowej w 2019 roku							
Lp.	Umowa zawarta z	nr	na okres	Rodzaj wydatku	Dane z ewidencji konta	Kwota	Uwagi
1	GSM	253-255/18	01.01.2019-31.12.2019	czyszcze i media Kaktus, Metronom, Modelarnia	210	143 572,86	
2	SM "NOWA"	300 i 301/17	01.01.2018-31.12.2019	czyszcze, media świetlic Skarbnik i Nastolatek	210	27 019,23	
3	SM "Jas-Mos"	21/19	01.01.2019-31.12.2020	czynsz i media Kanon	210	8 694,70	
4	Silesia-Film	IFSF/366/DK/2011 1 IKS.2151.82.2011 Aneks nr 3 IFSF/95/D/2019 2502.2.2019	01.01.2011-31.03.2019 01.04.2019-31.03.2021	energia elektryczna i ciepła MOK	210	133 335,16	
5	Agencja Artystyczna M. Targowski	224/18		koncert noworoczny Royal LVIV Opera w dniu 06.01.2019	210	25 000,00	
6	Stowarzyszenie DRABINA	231/19		zorganizowanie XXVII Finału WOŚP	210	35 000,00	W załączeniu wyjaśnienie
7	CUKE P. Kargol	280/17	28.11.2017-27.11.2020	wykonanie prac administracyjnych na stronie www	210	3 360,00	
8	SMOLASTY.COM N. Smoliński	88/19		koncert zespołu Smolasty w dniu 14.06.2019	210		niejawne w zakresie z zapisami umawianymi dob. byciemnicy na należnej
9	Agencja Dziesiąta Sp. z o.o.	53/19		koncert zespołu TRE VOCI	210		
10	ESKANDER K. Grzegocki	51/19		występ Kabaretu Skeczów Męczących	210		
11	Łukasz Wyrobiej	151/19		koncert Jacek Wójcicki z Zespołem w Dniu Edukacji Narodowej	210		
12	Firma FOSA Sp. z o.o.	143/19		zabezpieczenie imprezy Dni Jastrzębia-Zdroju	210	13 047,84	
13	Teatr Otwarty KIM	138/19		koncert Kacpra Kuszewskiego	210	9 100,00	
14	Teatr Otwarty KIM	228/19		spektakl Konopielka	210	3 900,00	
15	Danuta Szkucik	211/19		malowanie pomieszczeń MOK	210	51 000,00	Podpisano protokół końcowego odbioru robót

Załącznik nr 21

Zgodnie z zestawieniem tabelarycznym, do wszystkich wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej za rok 2019 objętych kontrolą zostały zawarte umowy. Umowy zostały zaewidencjonowane w rejestrze umów.

Wydatki zostały zapłacone w kwotach i terminach wynikających z rachunków. Ewidencja księgowa konta 210 była prowadzona prawidłowo. Natomiast do pozycji zamieszczonej w tabeli w wierszu nr 6 pobrano dodatkowe wyjaśnienia.

Dnia 05.12.2019 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 231/19 ze Stowarzyszeniem „DRABINA” na organizację na terenie Miasta Jastrzębie-Zdrój XXVII Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy – utworzenie Sztabu XXVII Finału WOŚP. Wynagrodzenie za zorganizowanie imprezy ustano w wysokości 35 000,00 zł płatne do dnia 20.12.2019 roku – załącznik nr 22.

Włof

Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył w powyższej sprawie dnia 28.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymaną dnia 26.10.2020 roku drogą mailową prośbą o złożenie wyjaśnień o zakresie czynności, jakie wykonywało Stowarzyszenie DRABINA w ramach następujących umów na organizację Finałów Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy:

1. Umowa Nr 262/17 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2018 roku
2. Umowa Nr 240/18 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2019 roku
3. Umowa Nr 231/19 na organizację Finału Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy w miesiącu 01/2020 roku

Niniejszym wyjaśniam, co następuje:

Stowarzyszenie DRABINA podczas realizacji w/w umów zorganizowała każdorazowo:

1. Koncerty dla mieszkańców Miasta
2. Prowadzenie imprezy dla mieszkańców Miasta
3. Nagłośnienie zorganizowanej imprezy
4. Oświetlenie zorganizowanej imprezy
5. Zorganizowanie zbiórki charytatywnej
6. Oraz szereg innych atrakcji dla mieszkańców Miasta” – załącznik nr 11.

Wybrane wydatki z dotacji podmiotowej za okres I-VI'2020 roku							
Lp.	Umowa zawarta z	nr	na okres	Rodzaj wydatku	Dane z ewidencji konta	Kwota	Uwagi
1	GSM	249-251/19	01.01.2020-31.12.2020	czynsze i media Kaktus, Metronom, Modelarnia	210	55 528,92	
2	SM "NOWA"	248/19 245/19	01.01.2020-31.12.2021	czynsze, media świetlic Skarbnik i Nastolatek	210	12 527,12	
3	SM "Jas-Mos"	21/19	01.01.2019-31.12.2020	czynsz i media Kanon	210	3 997,71	
4	Silesia-Film	IFSF/95/D/2019 KST.2502.2.2019	01.04.2019-31.03.2021	energia elektryczna i ciepła MOK	210	78 827,90	
5	AMI-BUD F. Kałuża	65/2020		uporządkowanie terenu między Kawiarenką Letnią a DZ	210	11 808,00	Podpisano protokół końcowego odbioru robót
6	EMISAN M.Wnętrzak	62/2020		wymiana kurtyny powietrznej, filtrów i sterowania w Kawiarence Letniej i DZ	210	28 834,64	Podpisano protokół końcowego odbioru robót
7	MARGO s.c.	61/2020		roboty remontowe, konserwacyjne i serwisowe w Kawiarence Letniej	210	71 340,00	Podpisano protokół końcowego odbioru robót
8	Teatr Lalki i Aktora KUBUŚ	46/2020		spektakl pt. Przygody koziołka Małolka w dniu 29.03.2020		0,00	Odwolano z powodu COVID-19 (wartość umowy 7000,00 zł)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

9	Fundacja "Ambasada Kultury i Sztuki"	5/2020		spektakl pt. O małej syrence w niejednej piosence w dniu 26.01.2020	210	4 300,00	
10	Christian Lange	197/19		koncert zespołu FELIVER podczas Dni Miasta Jastrzębie		0,00	W załączeniu wyjaśnienia. Wartość umowy
11	ALBERT PRODUCTION	194/19		występ Pana Li 18.01.2020	210		
12	Tuchler Polska Sp. z o.o.	234/19		okotowanie sceny w sali teatralnej DZ	210	32 068,56	Podpisano protokół końcowego odbiuru robót

Załącznik nr 23

Zgodnie z zestawieniem tabelarycznym, do wszystkich wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej za okres I-VI'2020 roku objętych kontrolą zostały zawarte umowy. Umowy zostały zaewidencjonowane w rejestrze umów.

Wydatki zostały zapłacone w kwotach i terminach wynikających z rachunków. Ewidencja księgowa konta 210 była prowadzona prawidłowo. Natomiast do pozycji zamieszczonych w tabeli w wierszu nr 8 i 10 pobrano dodatkowe wyjaśnienia.

Dnia 30.01.2020 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 46/20 z Teatrem Lalki i Aktora „Kubuś” na wystawienie spektaklu pt. Przygody Koziołka Matołka w dniu 29.03.2020 roku – załącznik nr 24.

Główny księgowy jednostki kontrolowanej w rozmowie telefonicznej udzielił kontrolującemu wyjaśnień, iż umowa nie doszła do skutku z uwagi na siłę wyższą jaką jest pandemia koronawirusa COVID-19. Spektakl pt. Przygody Koziołka Matołka został wystawiony w dniu 27.09.2020 roku na podstawie nowo zawartej umowy.

Dnia 22.10.2019 roku Miejski Ośrodek Kultury podpisał umowę nr 197/19 z Panem Christianem Lange na wykonanie przez zespół FELIVER koncertu w dniu 05.06.2020 roku podczas Dni Miasta Jastrzębie-Zdrój – załącznik nr 25.

Główny księgowy jednostki kontrolowanej złożył do powyższej umowy dnia 28.10.2020 roku następujące wyjaśnienia:

„W związku z otrzymaną dnia 26.10.2020 roku drogą mailową prośbą o dostarczenie rachunków, dowodów zapłaty i ewidencji księgowej do umowy Nr 197/19 zawartej z Christianem Lange na wykonanie koncertu Zespołu FELIVER w dniu 05.06.2020 roku, tj. w trakcie obchodów DNI JASTRZĘBIA w 2020 roku, uprzejmie informuje, iż w/w umowa nie doszła do skutku z uwagi na siłę wyższą jaką jest pandemia koronawirusa COVID-19” – załącznik nr 26.

Ullhoff

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury mgr Janusz Jurczak po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **10 grudnia 2020 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Ewidencja konta 250 i 740 – dotacja podmiotowa za 2017 rok,
2. Ewidencja konta 250 i 740 – dotacja podmiotowa za 2018 rok,
3. Ewidencja konta 250 i 740 – dotacja podmiotowa za 2019 rok,
4. Ewidencja konta 250 i 740 – dotacja podmiotowa za I półrocze 2020 roku,
5. Ewidencja księgową kont 210 i 211 za 2017 rok,
6. Faktury za energię elektryczną Wspólnota Mieszkaniowa,
7. Umowa użyczenia nr 257/14 zawarta z MZN,
8. Umowa koncertowa nr 213/17,
9. Wyjaśnienia z dnia 28.10.2020r.,
10. Umowa nr 262/17 ze Stowarzyszeniem DRABINA,
11. Wyjaśnienia z dnia 28.10.2020r.,
12. Ewidencja księgową kont 210 i 211 za 2018 rok,
13. FV REF/000004/12/2018 i dowody zapłaty,
14. Umowa koncertowa 208/17,
15. FV nr 5 i dowody zapłaty,
16. Wyjaśnienia z dnia 28.10.2020r.,
17. Umowa nr 240/18 ze Stowarzyszeniem DRABINA,
18. Umowa nr 87/18 z eps sp. z o.o.,
19. Wyjaśnienia z dnia 21.10.2020r.,
20. Umowa nr 74/2018 z EdGE,
21. Ewidencja księgową konta 210 za 2019 rok,
22. Umowa nr 231/19 ze Stowarzyszeniem DRABINA,
23. Ewidencja księgową konta 210 za 2020 rok,
24. Umowa nr 46/20 z Teatrem Lalki i Aktora KUBUŚ,
25. Umowa nr 197/19 z Christianem Lange,
26. Wyjaśnienia z dnia 28.10.2020r.



Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 230 ponumerowane strony.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	<p>MIEJSKI OŚRODEK KULTURY Al. Piłsudskiego 27 44-335 Jastrzębie-Zdrój tel. 32/47 17 924, 32/47 18 980 NIP 633-10-45-666, REG: 276656525</p>	Pieczęć Urzędu Miasta	<p>URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -</p>
Kierownik Jednostki	<p>MIEJSKI OŚRODEK KULTURY w Jastrzębiu-Zdroju DYREKTOR</p> <p><i>mgr Janusz Jurczak</i></p>	Inspektor	
Główny księgowy jednostki		<p>INSPEKTOR</p> <p><i>Ewa Matyas</i></p>	

Jastrzębie-Zdrój, 10 grudnia 2020 roku.