

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Katowicach

Nr kontroli: WK-6101/3/3/12

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej w zakresie gospodarki finansowej w **Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju** przeprowadzonej w dniach od 8 do 15 maja 2012 roku przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6101/3/2/12 z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

- Antoni Dryszel – Inspektor WKGF - koordynator kontroli
- Aleksandra Płońska-Nowak – mł. Inspektor WKGF

Jednostka kontrolowana

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

Al. Piłsudskiego 27

44-335 Jastrzębie Zdrój

tel. (032) 473-10-12

Okres objęty kontrolą

od 1 stycznia 2008 roku do 15 maja 2012 roku

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Gospodarka pieniężna
- III. Wykonanie planu finansowego

AK/uk

AK/uk

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki.

Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju (dalej zwanym MOK) jest p. Janusz Jurczak. W dniu 25 lipca 2005 r. powierzono obowiązki p. Januszowi Jurczak na okres do dnia wyłonienia dyrektora Ośrodka w drodze konkursu na Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury, następnie na podstawie pisma nr Or.III.1021/MOK-4/06 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 13 kwietnia 2006 r. w sprawie powołania Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury na okres pięciu lat. Pismem nr Or.III.2123.MOK.1.2011 z dnia 12 kwietnia 2011 r. Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój powołano p. Janusza Jurczak na stanowisko Dyrektora MOK od dnia 13 kwietnia 2011 r. na czas nieokreślony.

Funkcję Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju sprawuje od dnia 1 października 2004 roku do nadal p. Beata Lach zatrudniona początkowo na okres próbny od dnia 13 września 2004 roku do 12 grudnia 2004 roku na stanowisku specjalisty ds. finansowych (pełny etat). Od dnia 1 października 2004 roku aneksem do umowy o pracę zmieniono stanowisko pracy ze specjalisty ds. finansowych na Głównego Księgowego (pełny etat). W dniu 10 grudnia 2004 roku Dyrektor MOK zawarł z pracownikiem umowę o pracę na czas określony od dnia 13 grudnia 2004 roku do dnia 12 grudnia 2005 roku – Główny księgowy (1 etat). Aneksem do umowy o pracę zmieniono od dnia 1 czerwca 2005 roku umowę o pracę na czas nieokreślony.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju powierzył pisemnie obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego p. Beacie Lach.

Wykaz akt kontroli nr AK/6101/3/12/I stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Uchwałą Nr XXIV/169/87 Miejskiej Rady Narodowej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 28 kwietnia 1987 roku utworzono Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jest instytucją kultury, wpisaną do rejestru instytucji kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój w dniu 1 lipca 1992 r. pod numerem 2.

Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju działa na podstawie Statutu, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr III/26/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju. Poprzednio obowiązywał Statut zatwierdzony Uchwałą Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 27 maja 2000 r.



Organizacja i szczegółowy zakres działania Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju został określony w Regulaminie Organizacyjnym, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 6/08/09 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 28 sierpnia 2009 r. Poprzednio funkcjonował Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr D/012/1/00 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 13 września 2000 r. wraz ze zmianami.

1.3. Regulacje dotyczące polityki rachunkowości.

Zasady polityki rachunkowości obowiązujące w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w latach 2008-2012 zostały uregulowane następującymi Zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju: nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r., z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2011 r., nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010 r., nr 2/01/2009 z 26 stycznia 2009 r., nr 7A/05/2007 z dnia 23 maja 2007 r.

afb A. Jędrzejko

2015

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

W Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju (dalej zwanym MOK) obowiązuje Instrukcja gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, wprowadzona Zarządzeniem nr 12/D/12/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 5 grudnia 2011 r. Poprzednio obowiązywała instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem nr 7/05/2007 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 21 maja 2007 r.

Kontrolą objęto raporty kasowe wraz z dowodami źródłowymi za miesiące listopad – grudzień 2011 r. od nr 186 do 221 i miesiąc styczeń 2012 r. od nr 1 do nr 20. W trakcie kontroli stwierdzono, iż sporządzone raporty kasowe za wyżej wymieniony okres zostały podpisane przez kasjera oraz p. Beatę Lach - Głównego Księgowego MOK, natomiast nie zostały zatwierdzone przez p. Janusza Jurczak – Dyrektora MOK. Zgodnie z § 22 pkt 10 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 7/05/2007 z dnia 21 maja 2007r. i nr 12/D/12/2011 z 5 grudnia 2011 r., w którym wskazano, iż po sprawdzeniu przez księgowego (lub osobę upoważnioną) prawidłowości zapisów w Raporcie Kasowym i ich zgodności z dokumentacją źródłową Raport Kasowy zostaje przekazany do zatwierdzenia przez Kierownika jednostki (lub osobę przez niego upoważnioną).

W związku z powyższym zwrócono się z pisemnym pytaniem do p. Janusza Jurczak – Dyrektora MOK o wyjaśnienie czy ww. raporty kasowe zostały mu przedłożone celem zatwierdzenia. P. Janusz Jurczak – Dyrektor MOK w swojej odpowiedzi poinformował, iż: *„(...) raporty kasowe nie zostały mi przekazane celem ich zatwierdzenia”*.

W przedmiotowej sprawie zwrócono się również do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK o wyjaśnienie czy ww. raporty kasowe zostały przedłożone do zatwierdzenia kierownikowi jednostki. Ze złożonych przez p. Beatę Lach – Głównego Księgowego MOK wyjaśnień wynika: *„Kasa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego CDN OPTIMA, dzięki czemu Raporty Kasowe sporządzane są systemowo na bieżąco przez kasjera poprzez chronologiczne ewidencjonowanie wpłat i wypłat gotówki, tzn. każda operacja kasowa otrzymuje systemowy niepowtarzalny numer ewidencyjny. Tak sporządzone Raporty Kasowe przekazywane są zgodnie z Instrukcją gospodarki Kasowej do sprawdzenia Głównemu Księgowemu. Po dokonaniu sprawdzenia zgodności zapisów w Raporcie Kasowym oraz zgodności*

zawidencjonowania dokumentów źródłowych na analitycznych kontach księgowych, poszczególne Raporty Kasowe zostają przede mną zamknięte systemowo a poszczególne Raporty Kasowe zostają zaksięgowane na kontach księgowych, przez co zostaje wyłączona możliwość dokonywania zmian w tych Raportach Kasowych.

W związku z powyższym uprzejmie informuję, iż z uwagi na brak możliwości dokonywania jakichkolwiek zmian w zamkniętych przede mną i zaksięgowanych przez kasjera Raportach Kasowych oraz z uwagi na rozległy zakres obowiązków Dyrektora MOK sprawdzone przede mną i zamknięte Raporty Kasowe są przede mną zwracane kasjerowi do zaksięgowania. Następnie okresowo, zbiorczo Raporty Kasowe przekazywane są przez kasjera MOK do zatwierdzenia przez Dyrektora MOK.

Mając na uwadze powyższe uprzejmie informuję, iż Raporty Kasowe za okres listopad-grudzień 2011 roku (Nr 186-221) oraz za miesiąc styczeń 2012 roku (Nr 1-20) przez nieuwagę nie zostały jeszcze przekazane do zatwierdzenia Dyrektorowi MOK.

Jednocześnie uprzejmie informuję, iż Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z uwagi na wyżej opisany systemowy sposób ewidencji operacji kasowych oraz tworzenia Raportów Kasowych zamierza w 2012 roku dokonać zmian w obowiązującej w Jednostce Instrukcji Gospodarki Kasowej w zakresie zatwierdzania tworzonych systemowo Raportów Kasowych".

W zakresie zgodności salda początkowego raportów kasowych z saldami końcowymi raportów poprzednich, zachowania kolejności numeracji następujących po sobie raportów kasowych, ujęcia operacji kasowych w raportach kasowych w dniu ich realizacji, prawidłowego udokumentowania operacje kasowych uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli nr AK-6101/3/12/II.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

ofh
1.1.12

 

III. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.

1. Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27.

Na roboty w ramach ww. zadania nie okazano zespołowi kontrolnemu zgłoszenia robót właściwemu organowi administracji architektoniczno – budowlanej i nadzoru budowlanego robót budowlanych.

Przedmiot zamówienia obejmował:

- roboty remontowe i renowacyjne,
- pokrywanie podłóg i ścian,
- roboty malarskie,
- roboty instalacyjne, wodno – kanalizacyjne i sanitarne

w czterech placówkach podległych Miejskiemu Ośrodkowi Kultury z siedzibą w Jastrzębiu – Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27, tj. pomieszczeń w klubach „Metronom” i „Kaktus” oraz pomieszczeń w świetlicach „Kanon” i „Skarbnik”.

Zamówienie udzielono w trybie przetargu nieograniczonego w procedurze uproszczonej.

Kierownik zamawiającego powołał komisję przetargową (stałą) na podstawie Zarządzenia nr 2D/02/2008 z dnia 4 lutego 2008 r.

Wartość szacunkowa zamówienia, jak ustalono na podstawie druku ZP-PN – protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, została ustalona w dniu 21 kwietnia 2011 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich. Łączna wartość ww. kosztorysów inwestorskich wynosiła 164.383,18 zł netto (42.819,27 euro).

Przedstawiona kontrolującym dokumentacja techniczna, w skład której wchodziły kosztorysy inwestorskie, została opracowana w kwietniu 2011 r.

Ogłoszenie o przetargu, z terminem składania ofert do dnia 8 czerwca 2011 r. do godziny 11:30, skierowano do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 20 maja 2011 r. i zarejestrowano pod numerem 121928-2011.

Istotne postanowienia specyfikacji:

Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień uzupełniających.

Termin składania ofert: 8 czerwiec 2011 r. godzina 11:30.

Termin wykonania zadania: 10 tygodni od dnia podpisania umowy.

Rozliczenie robót nastąpi kosztorysem powykonawczym – pkt 7.1 ppkt 4 siwz.

Wadium ustalono w kwocie 5.000 zł.



Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w kwocie 5 % ceny brutto ustalonej w umowie.

Przyjęto 1 kryterium oceny ofert – cena 100%.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 16 maja 2011 r. przez p. Janusza Jurczaka – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju.

Na podstawie druku ZP-PN ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożył 1 podmiot:

- W & M P.H.U. S.C. Balcerzak Wiesław i Marzena ze Studzionki z ceną brutto 198.302,50 zł.

Zamawiający uznał ofertę ww. wykonawcy za spełniającą wymogi s.i.w.z. oraz ustawy. Kontrolą objęto zgodność ww. oferty z wymogami s.i.w.z. oraz ustawy. Uwag nie wniesiono.

W dniu 24 czerwca 2011 r. zawarto umowę nr 115/11 na wykonanie ww. zadania. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Janusz Jurczak – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu Zdroju.

Termin zakończenia realizacji umowy ustalono na 2 września 2011 r.

Gwarancję na przedmiot zamówienia udzielono na okres 36 miesięcy od daty końcowego, bezusterkowego odbioru przedmiotu umowy.

Całkowite wynagrodzenie ostateczne za wykonanie umowy ustalono w kwocie 198.302,50 zł brutto. Zgodnie z postanowieniami § 6 pkt 5 ww. umowy nr 115/11 podstawą do wystawienia faktury VAT był protokół odbioru przedmiotu umowy, podpisany przez każdą ze stron bez zastrzeżeń.

Okazano zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 9.915,13 zł wpłacone w gotówce w dniu 22 czerwca 2011 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano do Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 27 czerwca 2011 r. (nr 172632-2011).

Wykonawca z tytułu realizacji przedmiotu umowy nr 115/11 z dnia 24 czerwca 2011 r. wystawił fakturę VAT

– Nr 2/08/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. na kwotę 198.302,49 zł brutto (161.221,54 zł + 37.080,95 zł – 23% VAT), zapłacono przelewem 13 września 2011 r.

W trakcie kontroli ustalono:

– W trakcie czynności sprawdzających stwierdzono brak zgłoszenia właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego wykonywania robót budowlanych, polegających na remoncie pomieszczeń klubów i świetlic w ramach przedmiotowego zadania.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) zgłoszenia właściwemu organowi wymaga wykonywanie robót budowlanych, polegających na remoncie istniejących obiektów budowlanych i urządzeń budowlanych z wyjątkiem obiektów wpisanych do rejestru zabytków.

O wyjaśnienia zwrócono się do Kierownika Administracyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, do którego obowiązków należało wykonywanie czynności w zakresie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nadzór nad majątkiem Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju. Z udzielonych wyjaśnień wynika: *„Nie dokonano zgłoszenia robót budowlanych na zadanie „Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27” właściwemu organowi. Remont polegał na malowaniu ścian, wymianie wykładzin podłogowych, kładzeniu kafelek - tzw. bieżącym utrzymaniu placówek w czystości”.*

Roboty budowlane polegające na remoncie istniejących obiektów budowlanych i urządzeń budowlanych, na mocy art. 30 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 ustawy – Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.), zostały wyłączone z obowiązku uzyskania pozwolenia na budowę, natomiast podlegają obowiązkowi zgłoszenia właściwemu organowi. Pod pojęciem „remont”, zgodnie z art. 3 prawa budowlanego, należy rozumieć wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a nie stanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym. Z definicji tej wynika, że pojęcie remontu ustawodawca wyraźnie odgranicza od „bieżącej konserwacji”. Bieżąca konserwacja nie wymaga ani pozwolenia na budowę, ani zgłoszenia, o którym mowa w art. 30 prawa budowlanego.

Niektóre, z wymienionych w Specyfikacjach Technicznych Wykonania i Odbioru Robót oraz kosztorysach inwestorskich robót budowlanych dla przedmiotowego zadania, same w sobie na mocy prawa budowlanego, wymagają dokonania zgłoszenia robót, np. wymiana instalacji kanalizacyjnej (remont klubu „Kaktus”, świetlic „Kanon” i „Skarbnik”) czy kompletna wymiana instalacji elektrycznej wraz z tablicą bezpiecznikową, gniazdami wtyczkowymi i wyłącznikami światła (remont świetlicy „Skarbnik”) – art. 30 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 29 ust. 2 pkt 1 ustawy – Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.). Kontrolującym okazano protokół 1/S/2011 komisyjnego technicznego – końcowego odbioru robót sporządzony w dniu 31 sierpnia 2011 r. na ww. obiekcie.

- Stosownie do postanowień siwz, wykonawca przed podpisaniem umowy nr 115/11 z dnia 24 czerwca 2011 r. wniósł w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy (w dniu 22 czerwca 2011 r.) w wysokości 5% ceny brutto ustalonej w ww. umowie, tj. 9.915,13 zł. Zamawiający ustalił podział zabezpieczenia na dwie części:

- 1) 70% wartości zabezpieczenia dotyczyła wykonania zamówienia,
- 2) 30% wartości zabezpieczenia dotyczy zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady rozszerzonej na okres udzielonej gwarancji.

Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

Ustalono, że wykonanie przedmiotowego zadania, zgodnie z Protokołem technicznego – końcowego odbioru robót nr 1/S/2011, nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2011 r., natomiast zwrotu 70% wartości zabezpieczenia dotyczącego wykonania zamówienia dokonano dopiero w dniu 4 kwietnia 2012 r. (ponad 6 miesięcy od ustawowego terminu zwrotu). W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Kierownik Administracyjny Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju: *„Zwrotu 70% wpłaconego przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 4 kwietnia 2012 roku. Odbioru przedmiotu umowy dokonano protokołem Nr 1/S/2011 technicznego-końcowego odbioru robót, spisany w dniu 31 sierpnia 2011 r. Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – Zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zabezpieczenie zostało zwrócone wykonawcy wraz z należnymi odsetkami liczonymi od dnia 1 października 2011 roku. Ponieważ należność została zwrócona po ustawowym terminie wyłącznie przez moje przeoczenie – należne wykonawcy odsetki wyliczone przez głównego księgowego, zostały wpłacone przeze mnie na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.*

W załączeniu:

- *wyliczenie należnych wykonawcy odsetek z tytułu nieterminowego zwrotu 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy,*
- *kserokopia potwierdzenia wpłaty odsetek przez (...) [Kierownika Administracyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju] na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju”.*

Do przytoczonych wyjaśnień dołączono wyliczenie odsetek bankowych z tytułu przetrzymania 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 149,53 zł oraz potwierdzenie dokonania zwrotu powyższej kwoty na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, przez Kierownika Administracyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju.

– W zawartej w dniu 24 czerwca 2011 r. umowie Nr 115/11 na wykonanie opisywanego zadania, w § 1 pkt 1 ww. umowy strony ustaliły, że „(...) Przedmiot umowy zostanie wykonany przez Wykonawcę zgodnie z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia do przetargu nieograniczonego ...”. Wzór powyższej umowy stanowił załącznik nr 10 do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na „Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury z siedzibą w Jastrzębiu – Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27”.

W punkcie 7.1 podpunkt 4 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia Zamawiający zapisał – „(...) Rozliczenie robót nastąpi kosztorysem powykonawczym”.

Przedłożona do kontroli dokumentacja nie zawierała kosztorysów powykonawczych sporządzonych przez wykonawcę po wykonaniu zadania, a faktura VAT nr 2/08/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 r. została wystawiona na kwotę 198.302,49 zł, tj. kwotę całkowitego wynagrodzenia określonego w umowie.

W związku z powyższymi ustaleniami o wyjaśnienie, jaki rodzaj wynagrodzenia zastosowano przy realizacji przedmiotowego zadania, zwrócono się do p. Janusza Jurczaka – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju. Z udzielonych wyjaśnień wynika: „Przy realizacji przedmiotu zamówienia na zadanie „Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27” zastosowano wynagrodzenie ryczałtowe. Wg § 6 Umowy Nr 115/11 zawartej w dniu 24 czerwca 2011 roku:

„1. Na podstawie złożonej przez Wykonawcę oferty przetargowej na remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 strony niniejszej umowy ustalają całkowite wynagrodzenie ostateczne Wykonawcy za profesjonalnie i kompletnie wykonany przedmiot umowy w wysokości: **198.302,50 zł brutto** (słownie: *stodzieściu dziewięćdziesiąt osiem tysięcy trzyset dwa złote 50/100*)

w tym:

- cena netto wynosi: 161.221,54 zł

(słownie: *stosześćdziesiąt jeden tysięcy dwieście dwadzieścia jeden złotych 54/100*)

- podatek VAT (23%) wynosi: 37.080,96 zł

(słownie: *trzydzieści siedem tysięcy osiemdziesiąt złotych 96/100*)

2. Wynagrodzenie ustalone w ust. 1 niniejszego paragrafu, obejmuje całość przedmiotu umowy wykonanego prawidłowo przez Wykonawcę.

3. Wykonawca nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia niniejszej umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów robót bądź innych świadczeń związanych z realizacją niniejszej umowy.

4. Zapłata ceny, o której mowa w ust. 1 nastąpi przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT, wystawionej prawidłowo przez Wykonawcę na rachunek bankowy Wykonawcy : ING Bank Śląski S.A. 25 1050 1605 1000 0022 6340 9209.

5. Podstawę do wystawienia faktury VAT stanowić będzie protokół odbioru przedmiotu umowy, podpisany przez każdą ze stron niniejszej umowy bez zastrzeżeń.

6. Zamawiający oświadcza, iż jest płatnikiem podatku VAT i został zarejestrowany pod numerem identyfikacyjnym NIP: 633-10-45-666.

7. Wykonawca oświadcza, iż jest płatnikiem podatku VAT i został zarejestrowany pod numerem identyfikacyjnym NIP: 638-15-56-771.

Jednocześnie Wykonawca oświadcza, iż jest uprawniony do wystawiania faktur VAT i że należny podatek VAT odprowadzi w terminie do właściwego Urzędu Skarbowego zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

Z powyższych zapisów wynika więc, że wynagrodzenie Wykonawcy jest wynagrodzeniem ryczałtowym. W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zapis „(.....) Rozliczenie robót nastąpi kosztorysem powykonawczym” znalazł się przez przeoczenie. Dodać można, że żaden z uczestników przetargu nie kwestionował powyższego zapisu SIWZ dotyczącego kosztorysu powykonawczego, ani nie prosił Zamawiającego o wyjaśnienie w tej sprawie.

Tak więc rozstrzygającym jest w tym zakresie zapis umowy, albowiem to umowa określa wzajemne prawa i obowiązki stron w sposób ostateczny i wiążący”.

Umowa Nr 115/11 z dnia 24 czerwca 2011 r. na wykonanie przedmiotowego zadania została zawarta zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach.

Wykaz akt kontroli nr AK/6101/3/12/III.1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. Dochody z majątku.

Zgodnie z rejestrem instytucji kultury prowadzonym dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, przedmiotem działalności powyższej jednostki jest m.in. prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przeprowadzonych procedur wydzierżawienia pomieszczeń (kawiarni) w nieruchomościach pozostających w posiadaniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, a także prawidłowości ujęcia dochodów z czynszu dzierżawy w ewidencji księgowej, przy wykorzystaniu następującej dokumentacji:

- dokumentacja dotycząca wydzierżawienia,
- umowy dzierżawy,
- karty kontowe kontrahentów,
- ewidencja księgowa.

Sprawdzeniem objęto umowy dzierżawy zawarte z dwoma dzierżawcami.

Sprawdzono następujące umowy dzierżawy:

- 1) Umowę dzierżawy Nr 229/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. na dzierżawę pomieszczenia kawiarni w budynku Domu Zdrojowego w Jastrzębiu – Zdroju przy ul. Witeczaka 5 o łącznej powierzchni 224,46 m², zawartą na czas określony od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2012 r.
- 2) Umowę dzierżawy Nr 64/10 z dnia 13 maja 2010 r. na dzierżawę pomieszczenia kawiarni w siedzibie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 o łącznej powierzchni 358,12 m², zawartą na czas określony od 15 maja 2010 r. do 14 maja 2013 r.

Ustalono, że budynek Domu Zdrojowego w Jastrzębiu – Zdroju przy ul. Witeczaka 5, na podstawie uchwały nr LV/612/94 Rady Miejskiej w Jastrzębiu – Zdroju z dnia 21 maja 1994 r., w ślad za umową zleceniem nr PKW-2236/378/94 z dnia 9 czerwca 1994 r. zawartą na czas nieokreślony, został przekazany w administrowanie (jako nieruchomość stanowiącą mienie komunalne Miasta Jastrzębie – Zdrój) Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu – Zdroju. Powyższy środek trwały został przekazany dokumentem – PT w dniu 6 grudnia 1995 r. i ujęty w ewidencji środków trwałych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju w dniu 10 stycznia 1996 r. (na wydruku z karty środka trwałego dopisano ręcznie uwagę o dokonaniu wpisu do księgi środków trwałych w dniu 6 grudnia 1995 r.). Natomiast pomieszczenia w budynku w Jastrzębiu – Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27, w której mieści się siedziba Miejskiego Ośrodka Kultury w latach objętych niniejszą kontrolą, tj. w latach 2008 – 2012, Miejski Ośrodek Kultury użytkował na podstawie umów podnajmu o numerach KS

08130-168/2008/D/209/08 z dnia 5 grudnia 2008 r. oraz IKS.2151.83.2011 z dnia 30 listopada 2011 r.

Ustalono, że poddane sprawdzeniu ww. umowy dzierżawy zawarto z dzierżawcami wyłonionymi w drodze postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonym, przy wykorzystaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154).

Właściwą ustawą określającą zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność jednostek samorządu terytorialnego i regulującą m.in. dzierżawę nieruchomości (m.in. lokali użytkowych) zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 1 jest ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.).

Zgodnie z przepisem art. 24 ust. 1 ww. ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Wobec powyższego, będący w administrowaniu przez Miejski Ośrodek Kultury, budynek Domu Zdrojowego wchodzi w skład gminnego zasobu nieruchomości – Miasta Jastrzębie – Zdrój.

Ustalono, że w przypadku umowy dzierżawy Nr 229/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. na dzierżawę pomieszczenia kawiarni w budynku Domu Zdrojowego w Jastrzębiu – Zdroju przy ul. Witczaka 5 nie zachodziły przesłanki zastosowania postępowania przetargowego w świetle postanowień przywołanej powyżej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie procedury wydzierżawienia ww. kawiarni wyjaśnień udzieliła Kierownik Administracyjny Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, do którego obowiązków należał nadzór nad majątkiem Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju:

„Przeprowadzając postępowania przetargowe na dzierżawę kawiarni :

- w Domu Zdrojowym w Jastrzębiu Zdroju przy ulicy Witczaka 5 – Umowa dzierżawy

Nr 229/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku,

- w siedzibie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27 –

Umowa dzierżawy Nr 64/10 z dnia 13 maja 2010 roku,



ogłoszenia o organizowanych przetargach nieograniczonych zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój, tablicy ogłoszeń w siedzibie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju oraz stronie internetowej MOK”.

Ponadto pobrano pisemne wyjaśnienia od p. Janusza Jurczaka – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, w sprawie zatwierdzenia przez władze Miasta Jastrzębie – Zdrój umowy dzierżawy Nr 229/09 z dnia 29 grudnia 2009 r. na dzierżawę pomieszczenia kawiarni w budynku Domu Zdrojowego w Jastrzębiu – Zdroju. Zleceniodawca (Zarząd Miasta Jastrzębie – Zdrój) zastrzegł sobie prawo uprzedniego zatwierdzania umów zawieranych przez zleceniobiorcę (Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu – Zdroju) z osobami trzecimi w umowie zleceniu Nr PKW-2236/378/94 z dnia 9 czerwca 1994 r. (zawartej na czas nieokreślony) na administrowanie przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu – Zdroju – w imieniu Miasta Jastrzębie – Zdrój nieruchomościami, stanowiącymi mienie komunalne (m.in. budynek Domu Zdrojowego). Z udzielonych przez Dyrektora wyjaśnień wynika: *„ (...) o organizowanych przez nas przetargach na dzierżawę kawiarni usytuowanej w Domu Zdrojowym. Informowałem władze Miasta Jastrzębie – Zdrój na odbywających się comiesięcznych naradach. W związku z powyższym, nie przedkładaliśmy w/w umowy dzierżawy władzom Miasta”.*

W zakresie prawidłowości ujęcia dochodów z czynszu dzierżawy w ewidencji księgowej uwag nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli nr AK/6101/3/12/III.2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Księgowość.

W Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Firmy COMARCHE - CDN OPTIMA KH.

Przyjęta Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. polityka, obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011 r., zawiera elementy wymagane art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009, Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono:

- w 2010 r. dokonano zapisów na koncie 330 – „Towary” dla którego nie określono sposobu i zasad klasyfikacji zdarzeń w obowiązującym w 2010 r. w jednostce Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010 r. Wobec powyższego pobrano wyjaśnienia od p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK, w których czytamy:

„Dnia 15 marca 2010 roku Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 2A/03/2010 zostały ustalone zasady rachunkowości obejmujące między innymi Zakładowy Plan Kont Jednostki na rok 2010. W chwili tworzenia Zakładowego Planu Kont na rok 2010 Miejski Ośrodek Kultury nie planował zakupu towarów w 2010 roku.

W związku z powyższym w Zakładowym Planie Kont stanowiącym Załącznik Nr 20 do Zarządzenia Dyrektora MOK nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010 roku nie umieszczono zasad klasyfikacji i sposobu ewidencji zdarzeń gospodarczych na koncie 330 – TOWARY.

Jednocześnie uprzejmie informuję, iż do miesiąca 08/2010 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju nie dysponował żadnymi towarami ani materiałami.

W miesiącu sierpniu 2010 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zakupił z wypracowanych zysków towary, które zostały zaewidencjonowane zgodnie z wymogami prawa na nowoutworzonym koncie 330-TOWARY, która to operacja stanowiła jedyny zapis księgowy na tym koncie na dzień 31.12.2010 roku (wydruk zapisów konta 330-00 w załączeniu).

Jednocześnie uprzejmie informuję, iż ewidencja księgowa operacji gospodarczych (zakupu towarów i ich sprzedaży) na koncie 330-TOWARY prowadzona jest od 01.01.2011 roku zgodnie z wymogami prawnymi oraz z wymogami ustalonymi Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 13/D/12/2011 z dnia 05 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju”.

• w opisie konta 130 – „Rachunek bieżący środków pieniężnych” zawartym w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 r., wskazano, iż księgowania dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych) pod datą faktycznej realizacji wpłat i wypłat, co pozwala zachować pełną zgodność obrotów i sald między księgowaniami MOK oraz banku prowadzącego rachunek bieżący MOK. Ze złożonych wyjaśnień przez p. Beatę Lach – Głównego Księgowego MOK w przedmiotowej sprawie wynika, że: „(...)Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonuje księgowania wyciągów bankowych pobranych bezpośrednio z systemu bankowego banku prowadzącego rachunek MOK.



W związku z powyższym podstawą księgowania każdorazowo jest pobrany z systemu bankowego i wydrukowany wyciąg bankowy za dany dzień.

Jednocześnie uprzejmie informujemy, iż pobrane z systemu pliki poszczególnych wyciągów bankowych, zawierają informacje na temat dokonanych w danym dniu operacji bankowych, a każda z tych operacji ma nadany przez system bankowy unikatowy numer operacji.

W związku z powyższym każdorazowo przy księgowaniu poszczególnych wyciągów bankowych system operacyjny CDN OPTIMA jako dokument źródłowy podaje ten właśnie unikatowy numer poszczególnym operacjom bankowym a jako opis tych operacji do niedawna podawał unikatowy, kolejny numer wyciągu bankowego nadany przez system a zgodny z numeracją bankową.

Pragnę również poinformować, iż od 2012 roku w systemie CDN OPIMA udało się dokonać zmian w tak księgowanych wyciągach bankowych i obecnie w opisie operacji zamiast nr wyciągu bankowego znajduje się opis tytułu zapłaty bądź wpłaty bankowej (przykładowe konto 210-PEC w załączeniu), natomiast nie ma możliwości zmiany nr systemowego operacji bankowej (KW i KP)".

- w Zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzeń Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 2A/03/2010 z dnia 15 marca 2010 r. i Nr 13/D/12/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości przyjętych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju w opisie konta 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” nie wskazano po stronie Ma powiązania z kontem 250 – „Inne rozrachunki”, gdzie po stronie Wn księguje się przyznanie od organizatora dotacji podmiotowej do działalności MOK. W związku z powyższym zwrócono się do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK z pisemną prośbą o złożenie wyjaśnień w powyższej sprawie. W odpowiedzi czytamy: „Dnia 15 marca 2010 roku Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju Nr 2A/03/2010 zostały ustalone zasady rachunkowości obejmujące między innymi Zakładowy Plan Kont Jednostki na rok 2010, w którym opisano między innymi zasady funkcjonowania poszczególnych kont syntetycznych utworzonych w celu ewidencji zdarzeń gospodarczych w Miejskim Ośrodku Kultury w Jastrzębiu-Zdroju za dany okres obrachunkowy.

W opisie zasad funkcjonowania poszczególnych kont syntetycznych, w tym także w opisie konta 250 – INNE ROZRACHUNKI oraz konta 840 – ROZLICZENIA MĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW z uwagi na różnorodność zdarzeń gospodarczych, a co za tym idzie brak możliwości przewidzenia wszystkich zdarzeń gospodarczych mogących

wystąpić w Jednostce w danym okresie obrachunkowym a powodujących wzrost przychodów w przyszłych okresach, ujęto jedynie ogólne zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych na tych kontach oraz wskazano przykładowe księgowania takich zdarzeń w celu wskazania ogólnego sposobu ich księgowania.

W związku z powyższym w opisie konta 840 – ROZLICZENIA MĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW co prawda brak jest przykładowego księgowania przyznanej przez organizatora dotacji podmiotowej do działalności bieżącej na dany okres obrachunkowy jednak przykład takiego księgowania znajduje się w opisie konta 250 – INNE ROZRACHUNKI, gdzie wprost podano sposób księgowania przyznanej przez organizatora dotacji podmiotowej do działalności bieżącej (str.63 Załącznika Nr 2 do Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 15 marca 2010 roku Nr 2A/03/2010)".

Kontrolą objęto zgodność stanu rozrachunków na dzień 31 grudnia 2011 r. samorządowej instytucji kultury – Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju wykazanych w ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi oraz terminowość ich uregulowania. Próbą dla kontroli objęto konto księgowe 210 – „Rozrachunki z dostawcami” oraz wybrane dowody źródłowe dla poszczególnych kontrahentów.

Kontrolą objęto następujące dokumenty: zestawienia obrotów i sald księgi głównej za 2011 r., ewidencję do konta 210 – „Rozrachunki dostawcami” wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wybrane dowody źródłowe (faktury, rachunki, wyciągi bankowe), przepisy wewnętrzne dotyczące przyjętych zasad rachunkowości oraz sprawozdania roczne i kwartalne Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2011 r.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządzone przez MOK zostały przekazane do Urzędu Miasta w terminach wynikających z przepisów.

W toku kontroli ustalono:

- na koncie rozrachunkowym 210– „Rozrachunki z dostawcami”, na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiły zobowiązania 36.444,37 zł. Na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
- w rocznym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2011 r. wykazano należności wymagalne w kwocie 58.722,92 zł, na które składały się należności od 6 kontrahentów (m.in. z tytułu dochodów z najmu, dzierżawy i media) oraz od Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój w kwocie 143,97 zł stanowiącą różnicę pomiędzy kwotą

zaplanowaną w uchwale budżetowej podjętej przez Radę Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Nr XVIII.157.2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III/16/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 grudnia 2010 roku a kwotą faktycznie przekazaną MOK.

W celu wyjaśnienia wykazania przez Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu – Zdroju w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2011 r. – kwoty 143,97 zł jako należności wymagalnej wobec jednostki sektora finansów publicznych grupy III, o złożenie pisemnych wyjaśnień zwrócono się do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju. Z udzielonych wyjaśnień wynika: „Dnia 22 grudnia 2011 roku Uchwałą Rady Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Nr XVIII.157.2011 w sprawie zmiany Uchwały Nr III/16/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 rok dokonano zwiększenia wysokości przyznanej Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dotacji podmiotowej do działalności bieżącej Instytucji na rok 2011 o kwotę 10.665,00 zł (Uchwała RM Nr XVIII.157.2011 wraz z załącznikami wydrukowana ze strony internetowej www.bip.jastrzebie.pl w załączeniu).

W związku z przyznaniem w/w Uchwałą zwiększeniem dotacji podmiotowej do działalności bieżącej - Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał następujących zmian:

1. Na podstawie Uchwały RM Nr XVIII.157.2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku dokonano zmiany Planu Finansowego Jednostki na rok 2011 zwiększając przychody z tytułu dotacji podmiotowej oraz koszty działalności bieżącej o przyznane zwiększenie tj. o kwotę 10.665,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy sześćset sześćdziesiąt pięć złotych 00/100) do wysokości 3.938.637,00 zł stanowiącej przyznaną na rok 2011 dotację podmiotową do działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.
2. Na podstawie Uchwały RM Nr XVIII.157.2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku zaksięgowano przyznane zwiększenie dotacji podmiotowej na koncie 250-01 tzn. Rozrachunki z tytułu przyznanej dotacji podmiotowej (wydruk konta w załączeniu) do wysokości 3.938.637,00 zł.

Dnia 29 grudnia 2011 roku Urząd Miasta w Jastrzębiu Zdroju tytułem realizacji w/w Uchwały RM Nr XVIII.157.2011 z dnia 22 grudnia 2011 roku przekazał na rachunek bankowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju kwotę 10.521,03 zł (słownie: dziesięć tysięcy pięćset dwadzieścia jeden złotych 03/100).

W związku z powyższym na koncie rozrachunków z tytułu przyznanej Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju na rok 2011 dotacji podmiotowej na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostała wymagalna należność z tytułu nieprzekazanej w całości przyznanej dotacji



podmiotowej do jej działalności bieżącej w wysokości 143,97 zł (słownie: sto czterdzieści trzy złote 97/100), którą wykazano zgodnie z danymi zawartymi w księgach rachunkowych Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako należność wymagalną od Urzędu Miasta w Jastrzębiu-Zdroju z tytułu przyznanej Instytucji dotacji podmiotowej na rok 2011”.

W punkcie 5 załącznika nr 1 do Uchwały Rady Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Nr XVIII.157.2011z dnia 22 grudnia 2011 r. zaproponowano zwiększenie planu dochodów bieżących budżetu miasta w części gminnej, w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatków związanych z ich poborem o łączną kwotę 2.840.917,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości wraz z należnymi odsetkami. Zwiększenia planu zaproponowano dokonać w związku z korektą deklaracji na podatek od nieruchomości złożoną przez jednostki organizacyjne Miasta, wynikającą z likwidacji zwolnienia tychże jednostek z podatku. W załączniku nr 4 do ww. uchwały z dnia 22 grudnia 2011 r. dotację podmiotową dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju zaplanowano w kwocie 3.938.637,00 zł (dokonano zwiększenia planu dotacji o kwotę 10.665,00 zł).

Ponieważ Miejski Ośrodek Kultury, jako osoba prawna, zobowiązany jest zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) składać deklaracje na podatek od nieruchomości, zwrócono się do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju, o złożenie wyjaśnień uzupełniających i wyliczenie ile wynosił zaległy podatek (należność główna) za lata 2006 – 2011 oraz odsetki z tego tytułu. Główny Księgowy MOK wyjaśniła: „W związku z otrzymanym dnia 30 listopada 2011 roku Wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 20 września 2011 roku Sygn. akt I SA/GI 524/11 w sprawie stwierdzenia nieważności Uchwały RM Jastrzębie-Zdrój z dnia 10 grudnia 2002 roku nr IV/21/2002 zmienioną Uchwałą z dnia 25 kwietnia 2007 roku nr IX/92/2007 w przedmiocie podatku od nieruchomości, w dniu 7 grudnia 2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał korekty złożonych przez siebie Deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2006-2011.

W wyniku dokonanych korekt nastąpiło zwiększenie się podatku od nieruchomości za poszczególne lata o łączną wartość 7.392,00 zł (słownie siedem tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt dwa złote 00/100), w tym:

- Za rok 2006 o kwotę - 2.571,00 zł
- Za rok 2007 o kwotę - 1.162,00 zł

• Za rok 2008 o kwotę	-	881,00 zł
• Za rok 2009 o kwotę	-	923,00 zł
• Za rok 2010 o kwotę	-	956,00 zł
• <u>Za okres 01-11/2011 roku o kwotę</u>	-	<u>899,00 zł</u>
ŁĄCZNIE	-	7.392,00 zł

Dnia 7 grudnia 2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał zapłaty w/w kwoty na konto Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój jednocześnie składając wniosek o umorzenie odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2006-2011 powstałych na wskutek w/w Wyroku WSA z dnia 20 września 2011 roku (L.dz. MOK/698/2011).

Dnia 28 grudnia 2011 roku Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dokonał zapłaty wyliczonych przez Urząd Miasta odsetek od w/w zobowiązań w wysokości 3.129,03 zł".

Zgodnie z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, a następnie z art. 251 ust. 1 ww. ustawy dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zgodnie z przywołanymi wyżej przepisami dotacja, niezależnie od rodzaju, podlega rozliczeniu. W związku z powyższym, do p. Janusza Jurczaka – Dyrektora i p. Beaty Lach – Głównego Księgowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju, zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego kwota 143,97 zł (różnica pomiędzy kwotą 10.665,00 zł zaplanowanego zwiększenia dotacji a kwotą 10.521,03 zł przekazaną przez Urząd Miasta w Jastrzębiu Zdroju) jest kwotą należną?

Z tożsamyh wyjaśnień wynika: „Zgodnie z art. 131 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) dotacja podmiotowa obejmuje środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.

Jednocześnie zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 roku Nr 13, poz. 123

z późn. zm.) podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o której mowa w Art. 28 ust. 3 (Wysokość rocznej dotacji na działalność instytucji kultury ustala organizator).

Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 roku Nr 13, poz.123 z późn. zm.) Organizator wydaje akt o utworzeniu instytucji kultury, który określa jej nazwę, rodzaj, siedzibę i przedmiot działania.

Mając na uwadze powyższe uprzejmie informuję, iż Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju został utworzony przez Organizatora Uchwałą Miejskiej Rady Narodowej w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 28.04.1987 roku nr XXIV/169/87 i działa w oparciu o statut zatwierdzony Uchwałą Rady Miasta Jastrzębiu-Zdroju z dnia 28 grudnia 2010 roku nr III/26/2010.

Reasumując powyższe:

- Dnia 22 grudnia 2011 roku **Organizator** Uchwałą Rady Miasta w Jastrzębiu-Zdroju Nr XVIII.157.2011 w sprawie zmiany Uchwały Nr III/16/2010 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój na 2011 rok **dokonał zwiększenia wysokości przyznanej Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu-Zdroju dotacji podmiotowej do działalności bieżącej Instytucji na rok 2011 o kwotę 10.665,00 zł do wysokości 3.938.637,00 zł (Załącznik Nr 2 do w/w Uchwały RM „Dział 921 Rozdział 92109 – Dotacja na zadania bieżące – 10.665,00 zł” oraz Załącznik Nr 4 do w/w Uchwały RM „Nazwa zadania, na które dotacja została przyznana (cel dotacji) – Upowszechnianie kultury ; Rodzaj dotacji – Dotacja podmiotowa - 3.938.637,00 zł).**
- Dotacja podmiotowa w odróżnieniu od dotacji celowej nie precyzuje konkretnego celu jej przeznaczenia a stanowi **dofinansowanie działalności bieżącej danego podmiotu.**
- Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem **wysokości dotacji organizatora**, o której mowa w art. 28 ust. 3.
- Zgodnie z art. 28 ust 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 roku Nr 13, poz.123 z późniejszymi zmianami) **przychodami instytucji kultury są wpływy z prowadzonej działalności**, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zażytków,

oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Mając na uwadze powyższe przyznana przez Organizatora dotacja podmiotowa z uwagi na jej przeznaczenie tzn. dofinansowanie działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stanowi kwotę należną instytucji w 2011 roku a przeznaczoną na realizację bieżących zadań statutowych Jednostki”.

Zgodnie z przepisami art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zamieszczenie w budżecie państwa dochodów z określonych źródeł lub wydatków na określone cele nie stanowi podstawy roszczeń ani zobowiązań państwa wobec osób trzecich, ani roszczeń tych osób wobec państwa. Zgodnie z ust. 2 tego artykułu przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do:

- 1) jednostek samorządu terytorialnego;
- 2) pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.

Ponadto zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości oraz zgodnie z art. 52 ust 2 pkt 1 ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych przychody - stanowią prognozy ich wielkości.

W ewidencji księgowej MOK przyznanie dotacji podmiotowej na 2011 r. (wysokość dotacji dla MOK zgodnie z uchwałami Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój) zostało zaksięgowane na koncie bilansowym 250 -01 – „Inne rozrachunki” – UM dotacja podmiotowa po stronie Wn z kontem przeciwstawnym 840 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Podstawą do ujęcia w księgach (pod datą 1 stycznia 2011 r.) przyznanej dotacji podmiotowej w kwocie 3.717.295,00 zł był dowód PK nr 34/01/2011. Następnie zwiększenia przyznanej dotacji podmiotowej księgowano na podstawie dowodów PK: nr 71/06/2011(pod datą 22 czerwca 2011 r.), nr 24/08/2011 (pod datą 31 sierpnia 2011 r.), nr 24/12/2011 (pod datą 22 grudnia 2011 r.). Wpływ środków pieniężnych stanowiących dotację podmiotową na rachunek bankowy MOK ujęto w ewidencji księgowej po stronie Ma 250-01 i po stronie Wn 130-00. W związku z ujęciem po stronie Wn konta 250-01 przyznanej przez organ jednostki samorządu terytorialnego dotacji podmiotowej (planu), a na stronie Ma wysokości faktycznie otrzymanej dotacji, na dzień 31 grudnia 2011 r. powstało saldo 143,97 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Beaty Lach – Głównego Księgowego MOK o wyjaśnienie w jaki sposób w ewidencji księgowej (na którym koncie) ujmowano sporządzone pisemnie rozliczenie dotacji podmiotowej. W odpowiedzi czytamy: „Miejski

Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju jako samorządowa osoba prawna prowadzi ewidencję księgową zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z w/w ustawą Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ewidencjonuje (z zachowaniem nadrzędnych zasad rachunkowości) ujmując na kontach przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów wszelkie zdarzenia gospodarcze, w tym także przyznaną przez Organizatora dotację podmiotową do działalności bieżącej MOK na dany okres obrachunkowy oraz koszty działalności bieżącej.

Jednocześnie uprzejmie informuję iż wszelkie koszty działalności bieżącej Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju ujmowane są na kontach kosztów rodzajowych a także kontach pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.

Ujmowane systematycznie w trakcie okresu obrachunkowego na kontach księgowych koszty i przychody oraz aktywa i pasywa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju stanowią podstawę do sporządzania w formie pisemnej wszelkiego rodzaju sprawozdań, w tym także pisemnego rozliczenia otrzymanej przez MOK w danym okresie obrachunkowym dotacji podmiotowej do działalności bieżącej Jednostki”.

Ostateczne rozliczenie dotacji podmiotowej otrzymanej z Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój nie zostało ujęte w ewidencji księgowej MOK.

Sprawdzono zgodność planu finansowego za 2011 r. z przepisami art. 30-31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – uwagi nie wniesiono.

Wykaz akt kontroli nr AK/6101/3/12/III.3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 6.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Janusz Jurezak – Dyrektor MOK,
 - p. Beata Lach - Główny księgowy MOK,
- oraz inni pracownicy MOK w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowi załącznik :

1. Wykazy akt kontroli nr AK/6101/3/12/I. – AK/6101/3/12/III.3

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Jastrzębie-Zdrój, dnia 17 maja 2012 r.

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny Księgowy

.....
data i podpis

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury
w Jastrzębiu-Zdroju

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr inż. Antoni Dryszel

MIEJSKI OŚRODEK KULTURY
w Jastrzębiu-Zdroju
Główny Księgowy

23.05.2012.....
data i podpis

Główny Księgowy

Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

mi INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Aleksandra Flakus-Nawak

.....
Kontrolujący

AKTA KONTROLI – kontrola problemowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

AK/6101/3/12/L.1– ustalenia ogólnie-organizacyjne.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia Statutu MOK	1-4
2.	Kserokopia upoważnień Dyrektora MOK	1-7
3.	Kserokopia zakresów czynności	1-3

Antoni Sygiel

- AKTA KONTROLI – kontrola problemowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.
- AK/6101/3/12/II.1 – Gospodarka środkami pieniężnymi.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie Instrukcji gospodarki kasowej obowiązujących w latach 2008-2012.	1-45
2.	Kserokopia wybranych raportów kasowych za XI, XII 2011 r., I 2012 r.	1-11
3.	Wyjaśnienia Dyrektora MOK.	1-2
4.	Wyjaśnienia Głównego Księgowego MOK.	1-5

Andrzej Węgrzyn

AKTA KONTROLI – kontrola problemowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

AK/6101/3/12/III.1 – Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikiem nr 10 (wzorem umowy).	1-24
2.	Kserokopie Specyfikacji Technicznych Wykonania i Odbioru Robót wraz z kosztorysami inwestorskimi opracowanymi dla remontowanych placówek w ramach zadania „Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27”.	1-40
3.	Kserokopia protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.	1-7
4.	Kserokopia umowy zawartej z wykonawcą zadania wraz z potwierdzeniem wpłaty należytego zabezpieczenia umowy, faktury za wykonane zadanie oraz protokołu technicznego – końcowego odbioru robót.	1-12
5.	Wyliczenie odsetek przysługujących wykonawcy robót za przetrzymanie 70% zabezpieczenia należytego wykonania robót wraz z wydrukami z systemu bankowego i ewidencji księgowej.	1-22
6.	Pytania wraz z wyjaśnieniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju i Kierownika Administracyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury w sprawie zadania „Remont placówek Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27” (wraz z załącznikami do wyjaśnień).	1-7

Janina Szydl

AKTA KONTROLI – kontrola problemowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju.

AK/6101/3/12/III.2. – Dochody z majątku.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie umów dzierżaw: Nr 229/09 z 29.12.2009 r. na dzierżawę pomieszczenia kawiarni w budynku Domu Zdrojowego w Jastrzębiu – Zdroju przy ul. Witczaka oraz Nr 64/10 z 13.05.2010 r. na dzierżawę pomieszczenia kawiarni w siedzibie Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju przy Al. Piłsudskiego 27.	1-26
2.	Kserokopia protokołu przekazania przez Urząd Miasta w Jastrzębiu Zdroju środka trwałego – budynku Domu Zdrojowego, Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Jastrzębiu – Zdroju wraz z kartą środka trwałego założoną dla budynku Domu Zdrojowego oraz dokumentacji dotyczącej przekazania nakładów finansowych i środków trwałych związanych z przebudową budynku Domu Zdrojowego.	1-7
3.	Pytania wraz z wyjaśnieniami Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju i Kierownika Administracyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury w sprawie zawierania umów dzierżawy (wraz z załącznikami do wyjaśnień).	1-4
4.	Kserokopie ogłoszeń dotyczących przetargów nieograniczonych na wydzierżawienie kawiarni w budynkach będących w posiadaniu Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu – Zdroju.	1-6

Andrzej Szygiel

AKTA KONTROLI – kontrola problemowa Miejskiego Ośrodka Kultury w Jastrzębiu-Zdroju

AK/6101/3/12/III.3 – Księgowość.

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Kserokopie zarządzeń w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości obowiązujących w latach 2008-2012	16 +CD
2.	Zestawienia obrotów i sald za lata 2010-2011	27
3.	Kserokopia 2 faktur wraz z wydrukiem z konta 210 i wyciągiem bankowym	14
4.	Kserokopia sprawozdania wraz z korektą Rb-N za 2011 r.	11
5.	Kserokopia PK dot. przyznania dotacji wraz z dowodami źródłowymi oraz ewidencją do konta 250.	27
6.	Wyjaśnienia Głównego Księgowego MOK - 130	3
7.	Wyjaśnienia Głównego Księgowego MOK - 250	3
8.	Wyjaśnienia Głównego Księgowego MOK dot. dot. podmiotowej	12
9.	Wyjaśnienia Dyrektora i Głównego Księgowego MOK dot. sprawozdania kwartalnego Rb-N	5

Andrzej Skup