

P R O T O K Ó Ł

Z kontroli przeprowadzonej zgodnie z harmonogramem kontroli na 2020 rok, w Kwidzyńskim Centrum Kultury z siedzibą w Kwidzynie przy ul. 11 Listopada 13, dalej zwanym "KCK".

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz.1983),
2. Ustawa z dnia 28 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2019 r. poz.869),
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
4. Porozumienie POŚ.3031.2.2019 z dnia 02 stycznia 2019 r. dotyczące udzielenia dotacji z budżetu Miasta Kwidzyna na realizację zadań bieżących Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie (z późniejszymi zmianami),
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2018 r. poz.1986).

Na podstawie upoważnienia nr OR.0052.28.2020, w okresie od 17 lutego 2020 r. do 10 marca 2020 r., kontrolę przeprowadziły: Justyna Górka - Rewident Urzędu Miejskiego w Kwidzynie i Ewa Graś Audytor Wewnętrzny Urzędu Miejskiego w Kwidzynie.

Tematem kontroli było:

„Prawidłowość wykorzystania dotacji przyznanej na 2019 r.”

W okresie kontrolowanym za całość kontrolowanego procesu odpowiadał:

Dyrektor KCK – Pan Marek Wawryniuk

Wyjaśnienia składali:

Główna Księgowa - Pani Grażyna Barszcz

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Porozumienie POŚ.3031.2.2019 z dnia 02 stycznia 2019 r., Sprawozdanie roczne z realizacji planu finansowego za rok 2019 oraz dokumentację księgową dotyczącą wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej Kwidzyńskiemu Centrum Kultury w Kwidzynie.

W dniu 2 stycznia 2019 r. zawarto porozumienie przyznające KCK w Kwidzynie dotację na realizację zadań bieżących - w wysokości 4.869.476,00 zł, następnie aneksem nr 1 z dnia 5 listopada 2019 r. zwiększono kwotę przyznanej dotacji do 5.075,994,00 zł. W tym miejscu należy nadmienić, że dotacja stanowi główne źródło finansowania działalności Kwidzyńskiego Centrum Kultury.

W dniu 29.01.2020 r. KCK w Kwidzynie przedłożyło "Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2019 rok". Rozliczenie to złożono terminowo i na prawidłowym wzorze

druku. Również terminowo złożono "Sprawozdanie z realizacji planu finansowego za I półrocze 2019 roku".

Przedłożone "Rozliczenie dotacji podmiotowej za 2019 r." przedstawiało wykorzystanie dotacji zgodnie z planem i w pełnej kwocie.

W celu potwierdzenia wiarygodności przedłożonego rozliczenia dotacji, przeprowadzono kontrolę dokumentów księgowych dotyczących środków wydatkowanych z dotacji.

Kontrolę oparto o próbę składającą się z dokumentacji księgowej wydatków pokrytych z dotacji w okresie stycznia 2019 i czerwca 2019 r.

Zgodnie z zawartym porozumieniem, dotacja mogła zostać wykorzystana na realizację zadań bieżących KCK w Kwidzynie. W ramach realizacji zadań bieżących, dotacja mogła zostać wykorzystana na następujące rodzaje wydatków:

- Nagrody i wydatki osób niezaliczane do wynagrodzeń,
- Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- Wynagrodzenia bezosobowe,
- Składki na ubezpieczenia społeczne,
- Składki na fundach pracy,
- Zakup materiałów i wyposażenia,
- Zużycie energii,
- Podatek od nieruchomości, wieczyste użytkowanie,
- Zakup usług,
- Ryczałty samochodowe,
- PFRON,
- Podróże służbowe krajowe,
- Różne opłaty i składki,
- Odpis na ZFŚS.

Badana próba objęła wydatki dokonane z dotacji w styczniu 2019 r. na kwotę 363.850,84 zł i w czerwcu 2019 r. na kwotę 835.884,51 zł, co stanowi 23% wydatków zrealizowanych z dotacji udzielonej na 2019 r.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie wydatki sfinansowane z dotacji były wydatkami bieżącymi i dotyczyły tylko bieżącej działalności Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie. Ponadto wydatki te dokonane zostały zgodnie z planem finansowym jednostki kultury.

W kontrolowanej jednostce poza dokumentami organizacyjnymi takimi jak Statut, Regulamin Organizacyjny, Regulamin Pracy, Regulamin Wynagradzania, Procedury kontroli zarządczej, Instrukcja zasad inwentaryzacji składników majątkowych KCK w Kwidzynie, Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, funkcjonują następujące uregulowania dotyczące nadzoru i kontroli dokonywania wydatków jednostki:

- Zasady Rachunkowości w Kwidzyńskim Centrum Kultury Instrukcja Finansowo-Księgowa,
- Instrukcja Gospodarka Kasowa obowiązująca w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie,
- Procedura Kontroli Wewnętrznej wydatków dokonywanych ze środków publicznych,
- Zarządzenie dotyczące składania zamówień i dokonywania zakupów do 30 tys. EUR w Kwidzyńskim Centrum Kultury.

Ponadto wprowadzono "ustalenia wewnętrzne dot. rozliczenia poniesionych wydatków oraz źródła ich finansowania według rozbitcia na poszczególne budynki". Zgodnie z tym uregulowaniem wydatki, które nie są jednoznacznie przypisane poszczególnym budynkom, rozlicza się proporcjonalnie w zależności od zajmowanej powierzchni. Przyjęto następujące proporcje finansowania z dotacji wydatków na poszczególne budynki:

- Budynek przy ul.Katedralnej 18 - 1/2 wydatków,
- Budynek przy ul.11-go Listopada 13 - 1/3 wydatków,
- Budynek przy ul.Słowiańskiej 18 - 1/2 wydatków,
- Budynek Tabularium + Krypta Mistrzów - 0 wydatków.

Przyjęto, że wydatki na media (po pomniejszeniu o VAT podlegający odliczeniu) w całości są finansowane z dotacji podmiotowej.

Wprowadzona Zarządzeniem Nr 16/2007 z dnia 01.10.2007 roku dyrektora Kwidzińskiego Centrum Kultury w Kwidzynie "Procedura wewnętrznej kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych" (z późniejszymi zmianami) określa zasady wstępnej i bieżącej kontroli finansowej oraz wzór "Wniosku o zaangażowanie środków budżetowych obciążających plan finansowy wydatków na ...rok". Zarządzeniem tym określono również "Wzór pieczętki do opisywania dokumentów księgowych" oraz ustalono wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych, formalno-rachunkowym, zgodności wydatków z planem i harmonogramem oraz zatwierdzających do wypłaty.

Wzory podpisów osób upoważnionych do dokonywania powyższych kontroli były bieżąco aktualizowane w przypadku rotacji pracowników.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, że dokonywana jest zarówno kontrola wstępna jak i bieżąca dokonywanych wydatków, stosowane są wymagane wzory zaangażowania środków oraz wzór pieczętki opisującej dokument księgowy. Zarówno opisu dokumentów księgowych jak również wymaganych kontroli dokonują upoważnione osoby.

Przeprowadzona kontrola dokumentacji księgowej potwierdziła również stosowanie odpowiedniej proporcji przy rozliczaniu z dotacji wydatków, których nie można jednoznacznie przypisać do poszczególnych budynków.

Na podstawie prowadzonego przez jednostkę rejestru umów zawartych w 2020 roku, wytypowano próbę składającą się z 10 umów, którą poddano badaniu.

Kontrolujący stwierdzają, że umowy na jednorazowe usługi podlegają wstępnej kontroli jedynie przez dyrektora. Dotyczy to między innymi: Umowy nr KCK-OI/82/2019 z dnia 05.07.2019 r., Umowy zlecenie nr KCK-OK/121/19 z dnia 06.09.2019 r., Umowy nr KCK-OI/4120/2019 z dnia 22.05.2019 r., Umowy nr KCK-OI/48/2019 z dnia 26.03.2019 r.). Art 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych jasno precyzuje, że ..."złożenie podpisu przez Głównego Księgowego na dokumencie oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowo jednostki". W opinii kontrolujących Główna Księgowa powinna zaparafować w/w umowy, bowiem to Główna Księgowa poprzez złożenie podpisu na umowie potwierdza zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, harmonogramie wydatków oraz potwierdza formalno-rachunkową rzetelność, kompletność i prawidłowość dokumentów. Zapisów regulujących obowiązek złożenia podpisu przez Główną Księgową brakuje również w Zarządzeniu Nr 16/2007 z dnia 01.10.2007 roku Dyrektora Kwidzińskiego Centrum Kultury w Kwidzynie w sprawie

wprowadzenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych.

Kolejną kwestią wymagającą wprowadzenia zmian obowiązujących uregulowań wewnętrznych KCK, jest gospodarka kasowa.

Kwidzyńskie Centrum Kultury prowadzi trzy kasy, jedną w Kinoteatrze, jedną w Tabularium i jedną w siedzibie KCK (Kasa nr 1).

Zgodnie z Instrukcją „Gospodarka Kasowa obowiązująca w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie” prowadzenie kasy (obrot gotówki) w Kasie nr 1 powierza się czterem pracownikom w tym Głównej Księgowej.

Według opinii kontrolujących **nie należy** łączyć funkcji głównego księgowego z funkcją kasjera, głównie ze względu na obowiązek sprawowania przez głównego księgowego, kontroli nad procesami finansowymi w jednostce, w tym związanymi z właściwym zabezpieczeniem i kontrolą kasy.

Dyrektor KCK powierzył Głównej Księgowej 01 stycznia 2014 r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, a także dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Sprawowanie przez jedną osobę dwóch funkcji, a mianowicie głównej księgowej i kasjera, doprowadziłoby do sytuacji, w której obowiązki głównego księgowego w zakresie kontroli i nadzoru, powierzane przez kierownika jednostki byłyby wręcz nie wykonalne. Należy wskazać, że połączenie tych funkcji mogłoby zrodzić możliwości nadużyć lub podejrzenia o matactwo czy defraudację. Dlatego funkcję kasjera, kierownik jednostki powinien powierzyć innemu pracownikowi, by wyłączyć z tej funkcji Głównego Księgowego.

Kontrolowane dokumenty kasowe i raporty kasowe wskazują, że Dyrektor Kwidzyńskiego Centrum Kultury w praktyce stosuje zasadę nie łączenia funkcji Głównego Księgowego i kasjera, w związku z tym należy zmienić i dostosować do stanu faktycznego zapisy wynikające z Instrukcji Instrukcją „Gospodarka Kasowa obowiązująca w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie”.

Wnioski:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji należy stwierdzić, że poza stwierdzonymi nieprawidłowościami, jednostka dokonała prawidłowego wykorzystania i rozliczenia dotacji. Funkcjonujące procedury wewnętrzne zapewniają prowadzenie skutecznej kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli ustalono:

- Przypisanie zadań Kasjera również Głównej Księgowej. Zadaniem Głównego Księgowego jest nadzór nad całokształtem zagadnień finansowych jednostki w tym nadzór i kontrola kasy. Powierzenie Głównemu Księgowemu obowiązków Kasjera może prowadzić do nadużyć, a co najmniej może ograniczyć rzetelność kontroli kasy.
- Nie wszystkie zawierane przez KCK umowy były parafowane przez Głównego Księgowego, czego wymagają obowiązujące przepisy w celu potwierdzenia zgodności zaciąganego zobowiązania z planem finansowym oraz formalno-rachunkowej rzetelności, kompletności i prawidłowości dokumentów.

Biorąc pod uwagę powyższe, wprowadza się następujące zalecenia:

- Należy zmienić zapisy Instrukcji „Gospodarka Kasowa obowiązująca w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie”, tak, aby Główny Księgowy jednostki nie pełnił funkcji kasjera,
- Należy dostosować obowiązujące regulacje wewnętrzne tj. Zarządzenie Nr 16/2007 z dnia 01.10.2007 roku Dyrektora Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie w sprawie wprowadzenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej wydatków dokonywanych ze środków publicznych, tak, aby pozostawało w zgodzie z art.54 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe zalecenia należy wprowadzić w życie bez zbędnej zwłoki.

W związku z wystąpieniem zagrożeń spowodowanych COVID-19 wystąpiły okoliczności uzasadniające zastosowanie odstępstwa od Procedury Jakości P.S. 10 "Kontrola" w zakresie odczytania i omówienia protokołu z niniejszej kontroli tj. Protokół zostanie przekazany Kontrolowanemu drogą elektroniczną.

Od ustaleń niniejszego protokołu służy stronie odwołanie do Burmistrza Miasta Kwidzyna w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano:
Dyrektorowi Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie – Panu Markowi Wawryniukowi,
Zastępcy Burmistrza Miasta Kwidzyna – Panu Piotrowi Widzowi,
Burmistrzowi Miasta Kwidzyna - Panu Andrzejowi Krzysztofiakowi.

Kwidzyn, dnia 10 kwietnia 2020 r.

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY
MIASTA**

Ewa Grasz
Ewa Grasz

Rewident Urzędu Mijskiego

Justyna Córka
Justyna Córka

Bob Mar
BURMISTRZ

mgr Andrzej Krzysztofiak
mgr Andrzej Krzysztofiak