

Brzeziny, 16.10.2019 r.

AK.1711.2.2019

PROTOKÓŁ Nr II/2019

kontroli przeprowadzonej w Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, z siedzibą przy ul. Sienkiewicza 10/12 w Brzezinach.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka – kierownik Biura Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Brzeziny, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.077.13.2019 z dnia 13.09.2019 r.

I. Zakres kontroli :

Kontrola w zakresie ponoszenia wydatków bieżących, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 44 ust. 1 pkt 3, ust.2, ust.3 i ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn.zm.).

II. Termin kontroli :

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 16.09.2019 r. – 11.10.2019 r.

III. Okres objęty kontrolą :

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano celowość zaciągniętych zobowiązań finansowych za okres styczeń - sierpień 2019 r., w oparciu o procedurę udzielania zamówień publicznych do 30 tys.euro oraz zgodność z zasadami dokonywania wydatków ze środków publicznych.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 t.j.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 t.j.);
3. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018 r., poz.1983 z późn.zm.);
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 t.j.);

Buc

Y *S*

5. Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 r. i w drugim półroczu 2013 r. (M.P. z 2014 r. poz.158);
6. Uchwała Nr VII/42/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, ze zmianą wynikającą z uchwały Nr IV/29/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach;
7. Zarządzenie Nr 3/2017 Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach z dnia 31.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro;
8. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, stanowiąca załącznik do Aneksu nr 2 do Porozumienia nr ZJ 10/2017 z dnia 2 stycznia 2018 r.

Ad. I.

Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz na podstawie statutu wprowadzonego uchwałą Nr VII/42/2011 Rady Miasta Brzeziny z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie utworzenia instytucji kultury pod nazwą Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, ze zmianą wynikającą z uchwały Nr IV/29/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 stycznia 2015 r.

Zgodnie z § 2 statutu /w związku z §1 uchwały Nr IV/29/2015 Rady Miasta Brzeziny z dnia 29 stycznia 2015 r./ Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach posiada osobowość prawną i jest wpisane do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Miasto Brzeziny.

Organizatorem Centrum jest Miasto Brzeziny zaś czynności nadzoru wykonują Rada Miasta Brzeziny oraz Burmistrz Miasta Brzeziny w zakresie swoich kompetencji.

Poprzez swoją wielokierunkową działalność Centrum realizuje zadania w zakresie edukacji kulturalnej, informacji kulturalno-turystycznej oraz promocji Miasta Brzeziny.

Powyższe zadania Centrum realizuje poprzez, m.in.: tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania sztuką; tworzenie kół zainteresowań; organizowanie przedsięwzięć kulturalnych, artystycznych, naukowych, edukacyjnych,

rekreacyjnych, promocyjnych; prowadzenie informacji turystycznej; prowadzenie działalności wydawniczej i promocyjnej; współpracę z instytucjami w kraju i za granicą w zakresie realizacji wspólnych inicjatyw o charakterze lokalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym; organizowanie i prowadzenie szkoleń, doskonalenia zawodowego dla pracowników kultury, wolontariuszy i animatorów organizacji pozarządowych; działalność reklamową i promocyjną w dziedzinie kultury etc.etc.

Podstawą gospodarki finansowej Centrum Promocji i Kultury jest roczny plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji podmiotowej organizatora. Źródłami finansowania Centrum są:

- 1) dotacja podmiotowa;
- 2) przychody z prowadzonej działalności;
- 3) przychody z najmu pomieszczeń i sprzętu;
- 4) przychody z pobieranych opłat za zajęcia;
- 5) dotacje celowe od organizatora;
- 6) dotacje celowe z budżetu państwa;
- 7) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych;
- 8) inne źródła, w tym fundusze Unii Europejskiej, granty od ośrodków i centrów kultury oraz Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, a także innych podmiotów, do których Centrum może wnioskować o dofinansowanie swej działalności.

Wysokość dotacji określa uchwała budżetowa. Celowe wydatkowanie środków publicznych przejawia się głównie w zapewnieniu zgodności wydatków instytucji kultury z jej statutowymi celami oraz z zachowaniem wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych (art. 44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.).

Kontroli poddano wydatki poniesione z tytułu bieżącej działalności przez Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach za okres od stycznia do sierpnia 2019 r. :

- f-ra VAT nr FV/000066/01/19/I z dnia 1 stycznia 2019 r. na kwotę 400,00 zł za korzystanie z dostępu do Internetu Biznes (wydatek wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4360 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4360 Ma 201;

- f-ra nr 2/F/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. na kwotę 774,41 zł za wykonanie pomiarów wydajności i ciśnienia wewnętrznej sieci hydrantowej w budynku Centrum (wydatek poniesiony na podstawie rozporządzenia MSWiA z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony

przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów oraz Polską Normą PN-EN 671-3, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 3/F/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. na kwotę 1.660,50 zł za wykonanie okresowego przeglądu i konserwację Systemu Sygnalizacji Pożaru. (wydatek poniesiony zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 1/F/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. na kwotę 3.075,00 zł za opracowanie Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego wraz z planem ewakuacji budynku CPiK. (wydatek poniesiony na podstawie ustawy o ochronie przeciwpożarowej z dnia 24 sierpnia 1991 r. oraz rozporządzenia MSWiA z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, obiektów budowlanych i terenów, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr FA/31/2019/ART z dnia 4 stycznia 2019 na kwotę 1708,21 zł za zakup artykułów biurowych związany z bieżącą działalnością (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 49944001/1482/63/63-R z dnia 2 stycznia 2019 r. na kwotę 3022,25 zł za pobór energii elektrycznej i zakup usługi dystrybucji (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 16/10/PZP/K/2018 z dnia 29.12.2017 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 000705/18 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 6.529,43 zł za pobór energii cieplnej (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 2/2013 z dnia 01.02.2013 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT 15/BRZ/01/2019 z dnia 15 stycznia 2019 na kwotę 189,00 zł za zakup akcesoriów komputerowych na bieżącą działalność CPiK (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra nr FV/4/2019/01 z dnia 16 stycznia 2019 na kwotę 185,00 zł za zakup związany z bieżącą działalnością Centrum – zalecenia PSP dot. bezpieczeństwa ppoż (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra nr F18-041/19/01/0033 z dnia 9 stycznia 2019 na kwotę 2.268,00 zł za zakup usług związany z drukiem tygodnika „BIS” (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr 01/2019 – BIS, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr F0048810814/001/19 z dnia 14 stycznia 2019 r. na kwotę 64,75 zł – opłata za rozmowy telefoniczne (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr TSPBZFA/TEL 000080148161 z 07.01.2013 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4360 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4360 Ma 201;

- f-ra nr 1/2019 z dnia 22 stycznia 2019 r. na kwotę 6000,00 zł – wydatek poniesiony na podstawie umowy z 16.01.2019 r. na realizację dzieła będącego przejawem działalności twórczej, wpisany do Rejestru zamówień publicznych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr FV 4/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r. na kwotę 5000,00 zł – wydatek poniesiony na podstawie umowy z 14.01.2019 r. za organizację koncertu artysty O.S.T.R., wpisany do Rejestru zamówień publicznych.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr F/20274983/12/18 z dnia 12 grudnia 2018 r. na kwotę 123,00 zł – wydatek poniesiony za usługi telekomunikacyjne, zgodnie z umową z 29.09.2017 r.

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4360 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4360 Ma 201;

- f-ra nr 01/01/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. na kwotę 1000,00 zł – za przeprowadzenie i przygotowanie zajęć edukacyjnych (wydatek poniesiony zgodnie z umową nr 36/2018 z 24.10.2018 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- rachunek nr RA/19/1/18 z dnia 30 stycznia 2019 r. na kwotę 4200,00 zł – za przygotowanie spektaklu edukacyjnego dla uczniów szkół podstawowych (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 30/2019 z dnia 1 lutego 2019 r. na kwotę 4.314,00 zł za usługę kompleksowego sprzątania budynku CPIK oraz parkingu i dróg wewnętrznych (wydatek poniesiony zgodnie z umową o świadczenie usług w sprzątaniu z 01.10.2018 r. oraz umową CS/05/2013 z dnia 09.05.2013 r. wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr FV 5/2019 z dnia 13 lutego 2019 r. na kwotę 2.100,00 zł za organizację zajęć dla dzieci pn. Ferie Fest (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- **f-ra VAT nr FA/000056/02/2019 z dnia 7 lutego 2019 r. na kwotę 793,35 zł – opłata za zakup szafy na potrzeby przechowywania akt osobowych pracowników (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).**

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Brak numeru z grupy rodzajowej pozostałych środków trwałych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Kserokopia f-ry nr FA/000056/02/2019 z dnia 07.02.2019 r. ...stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli;

- f-ra nr FV 1/02/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. na kwotę 7.000,00 zł – zaliczka na koncert zespołu „Don Vasył i Gwiazdy Cygańskiej Pieśni” (wydatek poniesiony zgodnie z umową koncertową zawartą w dniu 18 lutego 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 7/03/2019 z dnia 6 marca 2019 r. na kwotę 35,00 zł – za zakup kompozycji roślinnych z okazji Dnia Kobiet (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 24/03/FV z dnia 9 marca 2019 r. na kwotę 679,00 zł – opłata za zakup niszczarki na potrzeby bieżące (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

Brak numeru z grupy rodzajowej pozostałych środków trwałych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Kserokopia f-ry nr 24/03/FV z dnia 09.03.2019 r. ...stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli;

- f-ra VAT nr 49944001/1482/65/66-R z dnia 4 marca 2019 r. na kwotę 3.242,28 zł za pobór energii elektrycznej i zakup usługi dystrybucji (wydatek poniesiony zgodnie z umową Nr 16/10/PZP/K/2018 z dnia 29.12.2017 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

- f-ra VAT nr 19-FVS/03/0094 z dnia 15 marca 2019 r. na kwotę 516,60 zł – za zakup materiałów promocyjnych do Centrum (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 17647/IGS/2019 z dnia 15 marca 2019 r. na kwotę 239,85 zł – za przedłużenie abonamentu na kolejny rok użytkowania programu Subiekt GT służącego do wystawiania faktur VAT sprzedaży w CPiK (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra VAT nr 0010/03/2019/Zik z dnia 27 marca 2019 r. na kwotę 700,00 zł – za szkolenie pracowników i dyrekcji CPiK (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 405, rozdz. 92109 § 4700 Ma 201;

- f-ra VAT nr 03/03/2019 z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę 12.000,00 zł – za dostosowanie instalacji oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego do wymogów p-pož, zgodnie z zaleceniami Państwowej Straży Pożarnej (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr 1/03/2019 z 20.03.2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 77/03/FV z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę 1.255,00 zł – opłata za zakup drukarki i tonerów na potrzeby bieżące (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 234-2;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4210 Ma 234-2;

Brak numeru z grupy rodzajowej pozostałych środków trwałych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Kserokopia f-ry nr 77/03/FV z dnia 29.03.2019 r. ...stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli;

- f-ra VAT nr FV/2019/297 z dnia 18 marca 2019 r. na kwotę 2.300,00 zł – za zakup drukarki na potrzeby prac bieżących w CPiK (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 072;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

Brak numeru z grupy rodzajowej pozostałych środków trwałych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Kserokopia f-ry nr FV/2019/297 z dnia 18.03.2019 r. ...stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli;

- f-ra R 2019/004135 z dnia 26 kwietnia 2019 r. na kwotę 1.214,35 zł – opłata za dostawę wody i odprowadzenie ścieków (wydatek poniesiony zgodnie z umową 291/2/2013 z dnia 1.02.2013 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4260 Ma 201;

Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr F15140P0319SFAKAMH z dnia 3 kwietnia 2019 r. na kwotę 364,00 zł – za usługi pocztowe w miesiącu marcu (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr 245645/E z dnia 16.09.2013 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 2019/030590/2016/0405/00008/OZZ z dnia 4 kwietnia 2019 r. na kwotę 163,73zł – za odtwarzanie wykonań artystycznych (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr 2016/0405/00008, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 403, rozdz. 92109 § 4430 Ma 201;

- f-ra nr 04/04/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. na kwotę 600,00 zł – za organizację warsztatów wielkanocnych (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra nr 52/2019 z dnia 10 maja 2019 r. na kwotę 1.000,00 zł – za organizację warsztatów tanecznych (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra nr FP/0085/2019/100841/0401 z dnia 15 maja 2019 r. na kwotę 51,91 zł – za zakup środków czystości na potrzeby CPIK (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 201;

- f-ra nr 121/19 z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 80,00 zł – za przewóz osób w ramach projektu „Halokultura” (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT 03/05/2019 z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 2.460,00 zł – opłata za dokumentację projektową w ramach organizacji imprezy masowej pn. „Brzeziny Fest 2019” (wydatek poniesiony zgodnie z umową 03/2019 z 06.05.2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 47/05/FV z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 1.100,00 zł – opłata za zakup oprogramowania na potrzeby bieżące (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 072-2;

Brak numeru z grupy rodzajowej pozostałych środków trwałych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Kserokopia f-ry nr 47/05/FV z dnia 17.05.2019 r. ...stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli;

- f-ra VAT 02/05/2019 z dnia 27 maja 2019 r. na kwotę 700,44 zł – opłata za druk plakatów i zaproszeń w ramach organizacji imprezy masowej pn. „Brzeziny Fest 2019” (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT 0001/05/2019 z dnia 31 maja 2019 r. na kwotę 3.300,00 zł – opłata za wynagrodzenie autorskie związane z organizacją spotkania pn. „Podwieczorek z gwiazdą” (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr 02/05/2019/USŁ z 31 maja 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Bw

J

8

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 92/19/KON z dnia 5 czerwca 2019 r. na kwotę 14.760,00 zł – opłata za występ zespołu 4Dreams podczas imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy koncertowej z 16 stycznia 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 17 z dnia 8 czerwca 2019 r. na kwotę 5.000,00 zł – opłata za występ kabaretowy podczas imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy z 16 stycznia 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 0064/19/FVS z dnia 10 czerwca 2019 r. na kwotę 1.650,00 zł – opłata za świadczenie usług medycznych podczas imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy o świadczenie usług medycznych z 25 marca 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT nr 34/06/2019/H z dnia 16 czerwca 2019 r. na kwotę 1.020,00 zł – opłata za usługę hotelowa w ramach organizacji imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr FV/2/2019/06 z dnia 8 czerwca 2019 r. na kwotę 10.573,08 zł – opłata za widowisko plenerowe „Tańczące fontanny” w ramach organizacji imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy z 04.01.2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 15/06/2019 z dnia 10 czerwca 2019 r. na kwotę 3.500,00 zł – opłata za wynajem agregatów prądotwórczych w ramach organizacji imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy z 01/05/2019 z 16 maja 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr FVS/029/2019 z dnia 13 czerwca 2019 r. na kwotę 24.000,99 zł – opłata za wynajem scenotechniki w ramach organizacji imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy z 22 marca 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra nr 0100187397 z dnia 12 czerwca 2019 r. na kwotę 2.460,00 zł – opłata za emisję billboardu „Święto Brzeziny” w ramach organizacji imprezy masowej pn. Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie zlecenia z 16 maja 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT 18/2019 z dnia 14 czerwca 2019 r. na kwotę 3.444,00 zł – opłata za montaż oraz demontaż oznakowania Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy nr 03/2019 z 10 maja 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT 13/06/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r. na kwotę 6.500,00 zł – opłata za wynajem atrakcji rekreacyjno-sportowych w ramach organizacji Brzeziny Fest 2019 (wydatek poniesiony na podstawie umowy z 21 stycznia 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra 5/06/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. na kwotę 2.500,00 zł – opłata za udział w „Podwieczorku z gwiazdą” (wydatek poniesiony na podstawie umowy 01/06/2019/USŁ z 28 czerwca 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra 156/6/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. na kwotę 1.000,00 zł – opłata za wywóz odpadów w ramach organizacji imprezy masowej „Brzeziny Fest” (wydatek poniesiony na podstawie umowy zlecenie nr 2/2019 z 7 maja 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Wn 225-4, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT 17/2019/P z dnia 12 lipca 2019 r. na kwotę 112,00 zł – usługa gastronomiczna w ramach organizacji warsztatów dla dzieci (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

- f-ra VAT 0032/07/2019/Dyr z dnia 15 lipca 2019 r. na kwotę 367,00 zł – zapłata za szkolenie Dyrektora CPIK w zakresie administracji (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 405, rozdz. 92109 § 4700 Ma 201;

- f-ra VAT nr FVS/0590/07/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. na kwotę 1.500,00 zł – opłata za zakup laptopa na potrzeby CPIK-u (wydatek poniesiony na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp, wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 401, rozdz. 92109 § 4210 Ma 072-1;

Brak numeru z grupy rodzajowej pozostałych środków trwałych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową.

Kserokopia f-ry nr FVS/0590/07/2019 z dnia 24.07.2019 r. ...stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli;

- f-ra VAT 9002 z dnia 23 sierpnia 2019 r. na kwotę 615,00 zł – zapłata za organizację pokazu filmowego (wydatek poniesiony na podstawie umowy licencyjnej z 26 lipca 2019 r., wpisany do Rejestru zamówień publicznych).

Wydatek zaewidencjonowano: Wn 402, rozdz. 92109 § 4300 Ma 201;

Kontroli zostały również poddane wydatki, które zgodnie z informacjami złożonymi przez Panią Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach oraz pracowników Referatu Centrum Usług Wspólnych tut. Urzędu zostały wstrzymane do zapłaty bądź skorygowane w celu zwrotu zapłaconej kwoty. Wydatki zostały udokumentowane na podstawie wskazanych poniżej faktur:

- f-ra nr 9/2019 z dnia 5 czerwca 2019 r. na kwotę 2.354,23 zł – zapłata za wykonanie pomiarów instalacji odgromowej;

- f-ra nr 9/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. – korekta zapłaty -2.354,23 za wykonanie pomiarów instalacji odgromowej;

Kserokopia f-ry nr 9/2019 z dnia 05.06.2019 r. ...stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli;

- f-ra nr 10/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r. na kwotę 1.428,00 zł – zapłata za przegląd hydrantów wewnętrznych;

- f-ra nr 10/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. – korekta zapłaty -1.428,00 zł za przegląd hydrantów wewnętrznych;

Kserokopia f-ry nr 10/2019 z dnia 06.06.2019 r. ...stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli;

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Dyrektora obligatoryjny przegląd hydrantów powinien zostać zlecony z końcem 2019 r., tj. po upływie roku od ostatniego przeglądu.

Obowiązek wykonania badania hydrantów wewnętrznych wynika z zapisów § 3 ust.1-3 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 czerwca 2010 r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów”, zgodnie z którymi urządzenia przeciwpożarowe należy poddawać przeglądom i czynnościom konserwacyjnym zgodnie z zapisami Polskich Norm. Przegląd hydrantów należy wykonywać w okresach ustalonych przez producenta, jednak nie rzadziej niż raz w roku.

Zgodnie z powyższym, zlecenie przeglądu przed upływem roku nie stanowi naruszenia w/w przepisów, niemniej jednak nie był wydatkiem koniecznym w zaplanowanym terminie.

- f-ra nr 11/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r. na kwotę 945,00 zł – zapłata za przegląd sprzętu gaśniczego;

- f-ra nr 11/2019 z dnia 31 lipca 2019 r. – korekta zapłaty -945,00 zł za przegląd sprzętu gaśniczego;

Kserokopia f-ry nr 11/2019 z dnia 06.06.2019 r. ...stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli

- f-ra nr 12/2019 z dnia 21 czerwca 2019 r. na kwotę 750,00 zł – zapłata za naprawę instalacji elektrycznej;

- f-ra nr 12/2019 z dnia 21 czerwca 2019 r. – korekta zapłaty -750,00 zł za naprawę instalacji elektrycznej;

Kserokopia f-ry nr 12/2019 z dnia 21.06.2019 r. ...stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli

- f-ra nr 5/2019 z dnia 04 lipca 2019 r. na kwotę 3.758,55 zł – zapłata za naprawę dachu.

Kserokopia f-ry nr 5/2019 z dnia 04.07.2019 r. ...stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli

Podstawą do żądania skorygowania zapłaty za w/w wydatki było zastrzeżenie dotyczące prowadzenia działalności przez wystawcę faktury. Z chwilą wykonania czynności wskazanych powyżej przedsiębiorca, zgodnie z danymi widniejącymi w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, nie prowadził działalności gospodarczej (30.06.2018 r. data wykreślenia wpisu z rejestru).

Działalność gospodarcza została powtórnie zgłoszona 3 lipca 2019 r. z zachowaniem tego samego zakresu działalności (kody PKD : 43.22.Z, 43.11.Z, 43.12.Z, 47.82.Z) jedynie ze zmianą NIP-u i nazwy sprzedawcy. Z uwagi na to samo nazwisko wystawcy faktury, domniemywać należy, że wskazani przedsiębiorcy są ze sobą spokrewnieni.

Biorąc pod uwagę ostatnią ze wskazanych powyżej faktur przedmiot zleconych robót nie wchodzi w zakres wykonywanej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej. Według Polskiej Klasyfikacji Działalności wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych przypisane jest do kodu 43.91.Z.

Wobec uzasadnionej obawy, co do prawidłowego wykonania zleconych usług, na podstawie załączonego protokołu odbioru dzieła, oraz opinii rzeczoznawcy dokonującego wyceny w/w usług na kwotę ok. 300,00 zł, Pani Joanna Kędzia-Kamińska Dyrektor CPiK w Brzezinach, zdecydowała o wstrzymaniu zapłaty za fakturę nr 5/2019 w wysokości 3.758,55 zł (płatność wycofana z systemu Home Banking) oraz przekazała sprawę do zbadania przez odpowiednie służby.

Dodać należy, że wszystkie zobowiązania zostały zaciągnięte przez pełniącą w tym okresie obowiązki Dyrektora CPiK

Wnioski i ustalenia :

1. Majątek Centrum Promocji i Kultury stanowią: środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne. Zgodnie z § 3 ust.11 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, jednostka nie zalicza do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedmiotów i praw o wartości nabycia nieprzekraczającej 250,00 zł.

Pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem materiałów biurowych, środków czystości itp.) podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księdze inwentarzowej prowadzonej przez wyznaczonego pracownika jednostki.

Wobec powyższego wydatki wskazane w protokole powinny zostać wprowadzone na stan majątkowy jednostki oraz zaksięgowane na kontach 013 – „Pozostałe środki trwałe” i 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Faktury zostały poprawnie zaksięgowane przez pracowników Centrum Usług Wspólnych tut. Urzędu na kontach 013 i 020, jednak kontrolujący nie był w stanie zweryfikować zgodności ze stanem przyjętym w księdze inwentarzowej, z uwagi na niemożność jej zlokalizowania przez pracowników Centrum Promocji i Kultury.

Zgodnie z art.13 ust.1 ustawy o rachunkowości księgi inwentarzowe (wykaz składników aktywów i pasywów) są elementem ksiąg rachunkowych, które muszą być obligatoryjnie prowadzone w jednostce. Księgi inwentarzowej, określanej również jako ewidencja środków trwałych, nie należy utożsamiać z ewidencją środków trwałych prowadzoną za pomocą kont syntetycznych i analitycznych w programie finansowo-księgowym. Dane zawarte w księdze inwentarzowej i ewidencji księgowej powinny się wzajemnie uzupełniać. W księdze inwentarzowej są zarejestrowane wszystkie zdarzenia związane ze środkami trwałymi. Jest to dokument niezbędny przy wielu czynnościach np. inwentaryzacji, sporządzeniu informacji dodatkowej do bilansu, w części

dotyczącej szczegółowego zakresu zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych¹.

Na podstawie weryfikacji poniesionych wydatków ze stanem faktycznym, stwierdza się brak oprogramowania Office Home and Business 2019 r., na kwotę 1.100,00 zł (kserokopia faktury stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli). Wobec powyższego zaleca się przeprowadzenie inwentaryzacji kontrolnej poprzedzającej inwentaryzację na koniec roku obrotowego.

(ważne! zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacja roczna powinna mieć miejsce ostatniego dnia każdego roku obrotowego, jednak nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem tego roku i nie później niż do 15 dnia roku następnego).

Stwierdzone braki stanowią podstawę do żądania wyjaśnień przez byłego Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, pod rygorem złożenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa;

2. Na podstawie informacji z wykonania planu finansowego Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach za I półrocze 2019 r. oraz wyjaśnień złożonych przez [imię] i upoważnioną do wykonywania obowiązków Głównej Księgowej w jednostkach organizacyjnych Miasta Brzeziny, stwierdza się niedoszacowanie planu zarówno pod względem realizacji wydatków budżetowych, jak również realizacji dochodów. Prognozowana kwota wydatków na II półrocze 2019 r. wynosi ok. 250 tys. (bez wydatków z funduszu nagród, kosztów związanych z prowadzeniem zajęć, wydatków osobowych oraz wydatków na materiały bieżącego użytku), zaś dochodów ok. 139 tys. Różnica między wydatkami i dochodami kształtuje się w granicach 112 tys. Na koniec sierpnia dotacja podmiotowa dla instytucji kultury została wykorzystana w 72,09%.

Informacja z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury...stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli

Wobec powyższego należy zweryfikować plan finansowy jednostki, ponieważ już samo zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem planu finansowego jednostki, bądź z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych, stanowi naruszenie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, podlegające dyscyplinie finansów publicznych.

¹ K.Domżała, *Kiedy i jak prowadzić księgę inwentarzową*, <https://ksiegowosc.infor.pl/rachunkowosc/zasady-ogolne/59219>, Infor.pl 2019.

Biorąc pod uwagę zmianę na stanowisku Dyrektora Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach, należy podkreślić, że naruszenie dyscypliny finansów publicznych uważa się za popełnione w czasie, w którym sprawca działał lub zaniechał działania, do którego był obowiązany.

Wykaz załączników:

- * Załącznik nr 1: Kserokopia f-ry VAT nr FA/000056/02/2019 z dnia 7 lutego 2019 r. na kwotę 793,35 zł za zakup szafy na potrzeby przechowywania akt osobowych pracowników;
- * Załącznik nr 2: Kserokopia f-ry VAT nr 24/03/FV z dnia 9 marca 2019 r. na kwotę 679,00 zł za zakup niszczarki na potrzeby bieżące;
- * Załącznik nr 3: Kserokopia f-ry VAT nr 77/03/FV z dnia 29 marca 2019 r. na kwotę 1.255,00 zł za zakup drukarki i tonerów na potrzeby bieżące;
- * Załącznik nr 4: Kserokopia f-ry VAT nr FV/2019/297 z dnia 18 marca 2019 r. na kwotę 2.300,00 zł za zakup drukarki na potrzeby prac bieżących w CPIK;
- * Załącznik nr 5: Kserokopia f-ry VAT nr 47/05/FV z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 1.100,00 zł – opłata za zakup oprogramowania na potrzeby bieżące;
- * Załącznik nr 6: Kserokopia f-ry VAT nr FVS/0590/07/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. na kwotę 1.500,00 zł za zakup laptopa na potrzeby CPIK-u;
- * Załącznik nr 7: Kserokopia f-ry nr 9/2019 z dnia 5 czerwca 2019 r. na kwotę 2.354,23 zł za wykonanie pomiarów instalacji odgromowej wraz z korektą;
- * Załącznik nr 8: Kserokopia f-ry nr 10/2019 z dnia 6 czerwca 2019 r. na kwotę 1.428,00 zł za przegląd hydrantów wewnętrznych wraz z korektą;
- * Załącznik nr 9: Kserokopia f-ry nr 11/2019 z dnia 20 czerwca 2019 r. na kwotę 945,00 zł za przegląd podręcznego sprzętu gaśniczego wraz z korektą;
- * Załącznik nr 10: Kserokopia f-ry nr 12/2019 z dnia 21 czerwca 2019 r. na kwotę 750,00 zł za naprawę instalacji elektrycznej wraz z korektą;
- * Załącznik nr 11: Kserokopia f-ry nr 5/2019 z dnia 4 lipca 2019 r. na kwotę 3.758,55 zł za naprawę dachu;
- * Załącznik nr 12: Informacja z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2019 r. wraz realizacją wydatków i dochodów budżetowych za okres do czerwca i sierpnia 2019 r.

Protokół zawiera 17 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla Kierownika kontrolowanej jednostki organizacyjnej i Kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 17.10.2019 r.

Kontrolujący

KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Barucka
Marta Barucka

Jednostka kontrolowana

DYREKTOR
Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach
Kędzia-Kamińska
Joanna Kędzia-Kamińska

Pouczenie :

1. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.
2. W razie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, kontrolujący obowiązany jest w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń dokonać ich analizy i podjąć w razie potrzeby kontrolne czynności uzupełniające.
3. O wynikach przeprowadzonej analizy i podjętych czynnościach uzupełniających i kontrolnych, a także o przypadku dokonania zmian w protokole, kontrolujący niezwłocznie informuje pisemnie kontrolowanego, przekazując zmieniony protokół kierownikowi jednostki kontrolowanej.
4. W terminie 7 dni od dnia doręczenia ostatecznego protokołu, kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu i podpisać go lub odmówić podpisania, co jest równoznaczne z przyjęciem protokołu do wiadomości.
5. W przypadku odmowy podpisania protokołu, kontrolowany czyni o tym odrębną adnotację w protokole.
6. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.