



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 01. LUT, 2019

Pion/Zespół ..... Zał. bek  
Nr ..... / ..... DTD

## PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### Funkcjonowanie Śremskiego Ośrodka Kultury

Jednostka kontrolowana: **Śremski Ośrodek Kultury w Śremie**

Okres: **2017 r.**

**Chorzów, grudzień 2018 r.**

## **I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli**

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Śremskim Ośrodku Kultury w Śremie sposób prowadzenia gospodarki finansowej oraz efektywność zarządzania samorządową instytucją kultury są prawidłowe. Istniejący system kontroli zarządczej wydaje się wystarczający.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z każdego zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części sprawozdania.

## **II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej samorządowej instytucji kultury**

### **1. Oznaczenie kontrolowanego**

Śremski Ośrodek Kultury w Śremie (zwany dalej ŚOK)

ul. Mickiewicza 77

63-100 Śrem

### **2. Podstawa wszczęcia kontroli**

Podstawą przeprowadzenia kontroli kompleksowej było upoważnienie nr 226/2018 z dnia 8 października 2018 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

### **3. Temat kontroli**

Funkcjonowanie Śremskiego Ośrodka Kultury

### **4. Przedmiot i zakres kontroli**

Przedmiotem kontroli było dokonanie oceny kontroli zarządczej w zakresie efektywności zarządzania i gospodarki finansowej instytucji kultury.



Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie wybranych aspektów gospodarki finansowej jednostki.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował zagadnienia:

- Ustalania ogólnie – organizacyjne
- Kierownictwo jednostki.
- Realizacja planu przychodów i kosztów – gospodarka finansowa.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- *Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności)* - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- *Zasięganie informacji* - jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- *Obserwacja/ogłędziny* - technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki/jednostki.
- *Komputerowe wspomaganie analizy danych* – dla celów przeglądu i analizy danych otrzymanych w postaci raportów tekstowych wykorzystano oprogramowanie analityczne ACL umożliwiające wszechstronne przetwarzanie danych.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilkroć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.)



- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm. a następnie tekst jednolity - Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.);
- rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 289 z późn. zm.);
- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015).
- ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – rozumie się przez to ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 862).

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Monika Pieczyńska – p.o. Dyrektor ŚOK (do 31 grudnia 2018 r.),
- p. Anna Szmyt – Baranowska – Dyrektor ŚOK (od 1 stycznia 2019 r.),
- p. Anna Skoracka – Główny Księgowy ŚOK.

## 5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Śremskim Ośrodku Kultury w Śremie, w terminie od października do 30 grudnia 2018 r.

## 6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.





Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

## **7. Szczegółowe ustalenia kontroli**

### **7.1 Ocena kontroli zarządczej w zakresie efektywności zarządzania i gospodarki finansowej instytucji kultury w Śremskim Ośrodku Kultury (ŚOK) w Śremie.**

#### Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Śremski Ośrodek Kultury w Śremie został utworzony na mocy uchwały Rady Narodowej Miasta i Gminy Śrem z dnia 28 grudnia 1976 r. – wpis nr 1 do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora – Gminę Śrem z dnia 12 listopada 1992 r.

Jednostka, stosownie do wpisu do Rejestru Instytucji Kultury z dnia 27 października 2000 r., posiada statut nadany uchwałą nr 300/XXVII/2000 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 27 października 2000 r. Statut zawiera dane wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (wg stanu: Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.). Organizację wewnętrzną ŚOK w Śremie określa obowiązujący od 1 maja 2001 r. regulamin organizacyjny nadany przez ówczesnego Dyrektora ŚOK w Śremie.

Przedłożone przez dyrekcję ŚOK w Śremie dokumenty potwierdzają przeprowadzanie okresowych kontroli stanu technicznego budynku ŚOK, stosownie do wymogów art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.) – przeglądy instalacji elektrycznych, odgromowej, gazowej, itd.

Kontrola przeprowadzona przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Śremie nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie stanu sanitarno-technicznego obiektu.

#### Kierownictwo jednostki.

Zarządzeniem Nr 28/2018 z dnia 7 marca 2018 r. Burmistrz Śremu powierzył pełnienie obowiązków Dyrektora Śremskiego Ośrodka Kultury p. Monice Pieczyńskiej – do czasu powołania Dyrektora ŚOK w Śremie. Podstawą wydania ww. zarządzenia był m.in. art. 16a wcześniej przywołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. W drodze ogłoszonego w dniu 5 lipca 2018 r. (m.in. na stronie internetowej Miejskiego Portalu Informacyjnego) przez Burmistrza Śremu konkursu na stanowisko Dyrektora Śremskiego Ośrodka Kultury w Śremie została wybrana na w/w stanowisko, z dniem 5 listopada 2018 r. – p. Anna Szmyt – Baranowska, która następnie Zarządzeniem Nr

144/2018 Burmistrza Śremu z dnia 31 grudnia 2018 r. została powołana na powyższe stanowisko na czas określony od 1 stycznia do 31 października 2023 r.

Poprzednio, w okresie objętym przedmiotową kontrolą, Dyrektorem Śremskiego Ośrodka Kultury w Śremie była p. Ewa Kaźmierczak odwołana z dniem 5 marca 2018 r.

Głównym Księgowym ŚOK w Śremie jest p. Anna Skoracka, zatrudniona początkowo na pełny etat na czas określony od 13 kwietnia 2017 r. do 12 kwietnia 2018 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 29 marca 2017 r. jako pracownik administracyjny ds. kadr, płac i księgowości. Obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego ŚOK, wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzono p. Annie Skorackiej pismem z dnia 16 czerwca 2017 r. podpisanym przez p. Ewę Kaźmierczak – byłego Dyrektora ŚOK w Śremie. Z dniem 1 lipca 2017 r. zawarto porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy polegające m.in. na zmianie rodzaju umówionej pracy: główny księgowy – ½ etatu, kadry – ½ etatu. Następnie z dniem 1 stycznia 2018 r. na mocy kolejnego porozumienia przydzielono p. Annie Skorackiej ¾ etatu jako głównemu księgowemu i ¼ etatu – kadry. W dniu 3 kwietnia 2018 r. zawarto z ww. pracownikiem umowę o pracę na czas nieokreślony w wymiarze: główny księgowy – ¾ etatu i kadry – 1/4 etatu. Od 1 września 2018 r. p. Anna Skoracka została zatrudniona na pełnym etacie jako Główny Księgowy ŚOK w Śremie.

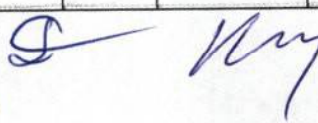
Realizacja planu przychodów i kosztów – gospodarka finansowa.

Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) Śremski Ośrodek Kultury sporządził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2017 r., które złożono w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniu 14 lutego 2018 r.

Wykonanie planu finansowego za 2017 r. przedstawiało się następująco:

2017 r.									
Lp.	Przychody			Wyko nanie planu	Lp.	Koszty			Wyko nanie planu
	Rodzaj	Plan	Wykonanie	%		Rodzaj	Plan	Wykonanie	%
1	Dotacje, w tym:	853 153,00	853 153,00	100	1.	Wynagrodz enia i składki	483 189,00	490 597,67	101,5
1.1	Dotacja podmiotowa	838 153,00	838 153,00	100	1.1	Koszt wynagrodze nia		391 882,15	

1.2	Dotacja celowa	15 000,00	15 000,00	100	1.2	Nagroda dyrektora		6 500,00	
2.	Wpływy własne, w tym:	556 450,00	728 416,14	130,9	1.3	Koszt składek (ZUS, FP)		75 797,55	
2.1	Projekcje filmowe		464 376,36		1.4	ZFŚS		12 450,00	
2.2	Wpływy z działalności kulturalnej odpłatnej		150 997,86		1.5	Świadczenia na rzecz pracowników		3 967,97	
2.3	Wpływy z działalności usługowej odpłatnej		96 386,98		2.	Odsetki od zobowiązań	0	0	
2.4	Inne źródła		6 217,10		3.	Zakupy towarów i usług	860 700,00	1 039 346,05	120,76
2.5	Odsetki		1 438,10		3.1	Eksploatacja mienia		113 196,92	
2.6	Operacyjne równoważące koszty amortyzacji		88 152,99		3.1.1	Energia, gaz i woda		47 647,59	
					3.1.2	Utrzymanie czystości		6 511,49	
					3.1.3	Bieżące pomiary, naprawy i konserwacje		5 300,41	
					3.1.4	Bieżące naprawy		5 225,44	
					3.1.5	Utrzymanie zieleni		437,44	
					3.1.6	Czynsz za hall w kinie		30 000,00	
					3.1.7	Podatek hall		2 667,52	
					3.1.8	Oplata za użytkownika wieczyste		3 807,32	
					3.1.9	Podatek od nieruchomości		4 394,00	
					3.1.10	Ubezpieczenie		7 197,00	
					3.2	Koszty remontów i		7 631,74	




					doposażenia			
				3.3	Koszty ogólne działalności – przesyłki, zakup prasy, reklama, delegacje sł., transport, bieżące naprawy, drobne zakupy, ochrona, usł. Tel., opłaty bankowe		45 125,48	
				3.4	Koszty bezpośrednie działalności		873 391,91	
				3.4.1	Edukacja kult. młodzieży		119.602,98	
				3.4.2	Działalność środowiskowa		466 150,79	
				3.4.3	Kinoteatr		287 638,14	
				4.	Wydatki majątkowe	20 000,00	15 091,67	75,46
				5.	Koszty amortyzacji	95 200,00	88 152,99	92,60
<b>Ogółem</b>	<b>1 504 803,0</b>	<b>1 669 722,13</b>	<b>110,9</b>	<b>Ogółem</b>		<b>1 459 089,00</b>	<b>1 633 188,38</b>	<b>111,9</b>
			<b>6</b>					
<b>Nadwyżka przychodów nad kosztami</b>						<b>45 714,00</b>	<b>36 533,75</b>	<b>79,91</b>
<b>Należności</b>				<b>Zobowiązania</b>				
Na początek okresu	8 257,08	8 257,08	100	Na początek okresu	62 956,92	62 956,92	100	
Na koniec okresu	8 000,00	3 364,39	42,05	Na koniec okresu	45 000,00	45 720,98	101,6	
<b>Srodki pieniężne</b>								
Na początek okresu	206 724,90	206 724,90	100					
Na koniec okresu	110 739,06	223 840,62	202,1					
			<b>3</b>					

\*opracowanie na podstawie danych z SOK



W 2017 r. zarówno uzyskano przychody jak i poniesiono koszty wyższe od planowanych. Koszty zrealizowanego zakresu zadań były niższe od uzyskanych przychodów, co również zakładano w planie na 2017 r.

W 2017 r. wykonano 124,18% rocznego planu wydatków związanych z bezpośrednimi kosztami realizacji zadań ŚOK czyli organizowania życia kulturalnego mieszkańcom Gminy Śrem. Ogółem zorganizowano ponad 1 300 różnych form kulturalnych. W tym zakresie realizowano:

- Edukację kulturalną młodzieży szkolnej 119 602,098 zł
- Działalność środowiskową 466 150,79 zł
- Kinoteatr „Słonko” – działalność projekcyjna

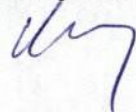
Sporządzono między innymi sprawozdania budżetowe:

- Rb-N Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2017 r. gdzie wykazano gotówkę i depozyty w kwocie łącznej 223 840,62 zł oraz pozostałe należności w kwocie 9 482,34 zł
- Rb-UN Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec 2017 roku.
- Rb-Z Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2017 r., z którego wynika, że ŚOK nie wykazał w sprawozdaniu żadnych zobowiązań na koniec 4 kwartału 2017r.
- Rb-UZ Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec 2017 roku.

Pełne sprawozdanie finansowe ŚOK w Śremie zostało przedłożone do zatwierdzenia Burmistrzowi Śremu w dniu 1 marca 2018 r. Sprawozdanie zawierało:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informację dodatkową z wprowadzeniem,
- załącznik do bilansu (zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 r.).

Dotacje podmiotowa i celowa udzielone ŚOK w Śremie w 2017 r. w łącznej kwocie 853.153,00 zł zostały wykorzystane przez ww. instytucję kultury w całości.



Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Burmistrza Sremu Zarządzeniem Nr 44/2018 z dnia 15 maja 2018 r.

Za 2017r. ŚOK na realizowanej działalności przyniosło zysk w kwocie 36 533,75 zł. Kapitał własny na 31-12-2017 r. wyniósł 374 698,94 zł i zwiększył się w ciągu roku o 36 533,75 zł. Stosunek kapitału własnego u do aktywów trwałych wyniósł na 31-12-2017r. 0,24.

Ponadto przeanalizowano wydruk ewidencji zapisów księgowych do konta 130-01 rachunek bieżący w banku SBL za 2017 r., na którym ewidencjonowano:

Wydatki:

kwota_Ma	Liczność	Odsetek-liczność	Odsetek-pole	kwota_Ma
0,00 - 4.999,99	1.140	93,98%	43,31%	678.287,56
5.000,00 - 9.999,99	41	3,38%	18,64%	291.916,02
10.000,00 - 14.999,99	11	0,91%	8,2%	128.449,60
15.000,00 - 19.999,99	7	0,58%	7,74%	121.192,66
20.000,00 - 24.999,99	12	0,99%	17,15%	268.596,16
25.000,00 - 29.999,99	0	0%	0%	0,00
30.000,00 - 34.999,99	1	0,08%	1,92%	30.000,00
35.000,00 - 39.999,99	0	0%	0%	0,00
40.000,00 - 44.999,99	0	0%	0%	0,00
45.000,00 - 50.000,00	1	0,08%	3,05%	47.847,00
<b>Podsumowania</b>	<b>1.213</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1.566.289,00</b>

Wpływy:

kwota_Wn	Liczność	Odsetek-liczność	Odsetek-pole	kwota_Wn
0,00 - 7.999,99	1.189	98,02%	31,04%	490.977,72
8.000,00 - 15.999,99	8	0,66%	5,67%	89.697,00
16.000,00 - 23.999,99	1	0,08%	1,02%	16.165,00
24.000,00 - 31.999,99	1	0,08%	1,83%	29.000,00
32.000,00 - 39.999,99	0	0%	0%	0,00
40.000,00 - 47.999,99	0	0%	0%	0,00
48.000,00 - 55.999,99	1	0,08%	3,03%	48.000,00
56.000,00 - 63.999,99	0	0%	0%	0,00
64.000,00 - 71.999,99	7	0,58%	28,89%	457.072,00
72.000,00 - 80.000,00	6	0,49%	28,51%	451.081,00
<b>Podsumowania</b>	<b>1.213</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1.581.992,72</b>

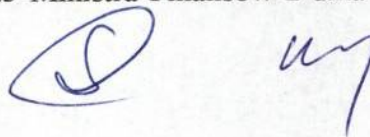
Uwag nie wniesiono.

### Kontrola zarządcza.

W dniu 29 grudnia 2017 r. p. Monika Pieczyńska – z upoważnienia byłego Dyrektora Śremskiego Ośrodka Kultury złożyła oświadczenie o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za 2017 r. Z oświadczenia wynikało, że:

- organizowano i zapewniono adekwatny, skuteczny i efektywny system kontroli zarządczej (z uwzględnieniem specyfiki i charakteru jednostki),
- w ramach funkcjonującego systemu kontroli zapewniono:
  - ✓ zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - ✓ skuteczność i efektywność działania,
  - ✓ ochronę zasobów jednostki,
  - ✓ przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
  - ✓ efektywność i skuteczność przepływu informacji,
  - ✓ zarządzanie ryzykiem.

Zgodnie z oświadczeniem, w ramach funkcjonującego w jednostce systemu kontroli zarządczej uwzględniono standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 840).



### III. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta CD), zawierający materiały w wersji elektronicznej, na których bazowano przy prowadzeniu kontroli.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

#### Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Śrem, dnia 25 stycznia 2019 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Lukasz Czapnik  
Janusz Komieński

Podpis kontrolującego

DYREKTOR

Anna Szymańska  
21.01.19

Data i podpis kontrolowanego

**ŚREMSKI OŚRODEK KULTURY**  
ul. Mickiewicza 77, 63-100 Śrem  
tel. 61 28 35 904 NIP: 785-10-06-437

12