

## I. KONTROLA POWIATOWEGO CENTRUM KULTURY

### Protokół

kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Centrum Kultury w Kolbuszowej w dniach od 10.02.2004r. do 13.02.2004r. w osobach:

- Małgorzata Mokrzycka – Kwaśnik (Przewodnicząca),
- Anna Ragan,
- Lesław Wąsik,

działających na podstawie uchwały Zarządu Powiatu w Kolbuszowej Nr 68/279/04 z dnia 15 stycznia 2004r.

#### Zakres kontroli:

**Rozdysponowanie środków publicznych, gospodarowanie mieniem, prowadzenie gospodarki finansowej w 2003r.:**

1. wstępna ocena celowości zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
2. dokonywanie wydatków ze środków publicznych, wykorzystanie dotacji z budżetu powiatu zgodnie z zawartą umową,
3. stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych,
4. kontrola źródeł pochodzenia pozostałych przychodów.

#### Dane ogólne:

1. W okresie objętym kontrolą Dyrektorem kontrolowanej jednostki była Katarzyna Cesarz.
2. Głównym księgowym była Halina Reguła, będąca pracownikiem Biura Obsługi Jednostek Samorządu Powiatowego.
3. Powiatowe Centrum Kultury w Kolbuszowej zostało powołane uchwałą Nr XIV/86/2000 Rady Powiatu w Kolbuszowej z dnia 21 lutego 2000r. (zał. Nr 1). Uchwałą Nr XIV/87/2000 Rady Powiatu w Kolbuszowej z dnia 21 lutego 2000r. nadano jednostce statut (zał. Nr 2). Według § 1 w/w statutu Powiatowe Centrum Kultury działa na podstawie: ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 114, poz. 493 z późn. zm.), [przyp. Ukazał się jednolity tekst tejże ustawy w Dz.U. z 2001r. Nr 13, poz. 123, z późn. zm.] ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. Nr 91, poz. 578 z późn. zm.), [przyp. W 2001r. zawarto tekst w/w ustawy w Dz.U. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.] oraz ustawy z dnia 23 grudnia z dnia 23 grudnia 1988r. o działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 41, poz. 324 z późn. zm.)
4. Zapisy statutu w §6 - §14 określają gospodarowanie finansami jednostki i jej organizację. Dyrektor Centrum opracowuje roczny plan działalności jednostki, który ma stanowić podstawę gospodarki finansowej Powiatowego Centrum Kultury. Taki plan został przygotowany. Jednostka przedłożyła plan wydatków na rok 2003 w dniu 12.09.2002r. na kwotę 90.016,00 zł (zał. Nr 3). Przedłożono również plan przychodów (zał. Nr 4).

Uchwałą Nr VI/60/2003 Rady Powiatu w Kolbuszowej z dnia 27 marca 2003r. w sprawie budżetu powiatu kolbuszowskiego na 2003r. oraz uchwałą Nr 21/73/2003 Zarządu Powiatu z dnia 28 marca 2003r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu powiatu na 2003r. – dotacja podmiotowa dla Powiatowego Centrum Kultury w Kolbuszowej została określona w wysokości **45.000,00 zł**.

W dniu 4 kwietnia 2003r. jednostka zweryfikowała swój plan (zał. Nr 7) określając przychody na kwotę 57.050,00 zł (w tym dotacja 45.000,00 zł) i wydatki na kwotę 57.865,00 zł. Różnica pomiędzy przychodami a wydatkami została pokryta następująco: jednostka na dzień 1 stycznia 2003r. posiadała środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie: **815,45 zł**, w tym: 854,10 zł (rachunek bieżący jednostki) i - 38,65 zł w tym rachunek ZFŚS.

W trakcie trwania roku budżetowego Dyrektor czyniła wiele starań o pozyskanie dodatkowych środków w budżecie powiatu dla swojej jednostki. Dodatkowych środków z budżetu Powiatu nie

otrzymała. Poprzez swoją działalność jednostka pozyskała dodatkowe środki w postaci darowizn finansowych i rzeczowych od sponsorów.

Brak jest umowy dotyczącej przekazania dotacji dla kontrolowanej jednostki z budżetu powiatu, która została wymieniona w pkt. 2 zakresu kontroli j/w. Odkonano się to jedynie na podstawie umieszczenia w budżecie powiatu informacji o zabezpieczeniu 45.000,00 zł jako dotacji celowej podmiotowej.

5. Oprócz dotacji z budżetu powiatu Powiatowe Centrum Kultury w Kolbuszowej osiągnęło inne przychody z tytułu:

- sprzedaży albumów „Ziemia Kolbuszowska” i kartek, które to stanowią zapasy jednostki ewidencjonowane na koncie 310,
- odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym,
- darowizny rzeczowe od sponsorów,
- darowizny pieniężne od sponsorów (np. od firmy „FIN”, „ABAKUS”).

Wysokość przychodów i poniesionych kosztów za rok 2003 przedstawia sprawozdanie Rb 30 – roczne, stanowiące załącznik nr 8.

6. Dyrektor jednostki przygotowała: „Plany i programy upowszechniania kultury w powiecie kolbuszowskim na 2003r. realizowane przez Powiatowe Centrum Kultury w Kolbuszowej” zwane dalej prenumeracją imprez, co stanowi załącznik Nr 9 niniejszego protokołu. Preliminarz był przedstawiony przez dyrektora na sesji Rady Powiatu w Kolbuszowej w dniu 25 lutego 2003r. w punkcie 9 porządku obrad, który obejmował przyjęcie założeń w celu upowszechniania kultury w powiecie kolbuszowskim. Preliminarz imprez stanowił temat obrad sesji. W trakcie trwania roku budżetowego 2003 niektóre imprezy nie mieściły się w prenumeracji, a jednak się odbyły. Nie umieszczenie niektórych imprez na początku roku w ramach prenumeracji było uzasadnione. Wiele imprez, które odbyły się później a nie były planowane, było to wynikiem specyfiki pracy w instytucji kultury, która nie pozwala na realizację ściśle określonego planu (wyjaśnienia p.K. Cesarz).

*Jako uzasadnienie p. Dyrektor przedstawiła dodatkowo Statystykę działalności Powiatowego Centrum Kultury w 2003r. z 23 października 2003r. (zał. Nr 10). Statystyka ta stanowi sprawozdanie z działalności kulturalnej Centrum za 2003 rok.*

7. W zakresie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w Powiatowym Centrum Kultury nie stwierdza się nieprawidłowości. Rachunki zakup towarów usług, dostaw są opisywane pod kątem zastosowanego trybu wynikającego z ustawy. Zakupy usług typu monopolistycznego t.j. energia elektryczna, gaz, ścieki itp. były udzielane w trybie art. 71 ust 1 pkt 1 (z wolnej ręki) zgodnie z tym art. Zamawiający może udzielić zamówienia publicznego z wolnej ręki, z przyczyn technicznych (...) a także z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych wynikających z odrębnych przepisów dostawy, usługi lub roboty budowlane można uzyskać od jednego dostawcy lub wykonawcy. Ponadto Zamawiający (PCK), udzielał zamówień bez stosowania ustawy w trybie art.6 ust 1 pkt 7, gdzie (cyt) ustawy nie stosuje się do: zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 3000 EURO), były to zamówienia art. biurowych, upominków, środków czystości itp. Nie zauważono aby zamawiający dzielił zamówienia w celu omięcia procedur określonych w ustawie o zamówieniach publicznych. Budżet jakim dysponuje Powiatowe Centrum Kultury pozwalał na zakupy co do których nie stosuje się ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r o zamówieniach publicznych.

#### **Uwagi:**

Przychody i wydatki rzeczowe księgowane są bez użycia konta 201 lub innego konta w zespole 2, tylko bezpośrednio na konto zesp.7 przychody i konta 400 – koszty w momencie obciążenia lub uznania rachunku bankowego.

1. **Delegacje służbowe** (rozpatrywano w związku z §3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce

budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. z 2002r. Nr 236, poz.1990) – nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

2. **Przykładowa impreza** znajdująca się w preliminarzu imprez i jej rozliczenie:

„Mistrz ortografii”

- faktura nr FA 755 z dnia 24.04.2003r. na kwotę **38,75 zł** (bez kwoty: 7,03 zł - gdyż dotyczyło to pudełka na dyskietki, które zakupiono na potrzeby jednostki) została opisana, iż „koperty i papier xero posłużyły i zostały wykorzystane w realizacji III Powiatowego Konkursu pn. „Mistrz Ortografii”, przy czym w opisie faktury nr 197/2003 z dnia 14.04.2003r. podano, że „(...) III Powiatowy Konkurs Mistrz Ortografii 2003 – Finał odbył się 11 kwietnia 2003r. w Starostwie Powiatowym w Kolbuszowej”.

-Faktura Nr 15/2003 z 12.03.2003r. (odbitki barwne, wywołanie negatywu, film barwny z usługą) na kwotę: **35,00 zł** w opisie zapis, że „dotyczy III Powiatowego Konkursu Mistrz Ortografii w dniu 11.03.2003r.”

- Faktura nr 197/2003 z 14.04.2003r. na kwotę **39,74 zł** (zdjęcia, film Fuji).

- Faktura Nr 202 z 01.04.2003r. na kwotę **133,20 zł** w opisie napisano, iż dotyczy konkursu ”Mistrz Ortografii”. Umieszczona w punkcie 8 pozycja: kasetka met. na pien. mini 2 w cenie 63,50 zł nie dotyczy zdaniem kontrolujących organizacji w/w imprezy, zatem opis nie prawidłowy.

- Faktura Nr 237 z 20.03.2003r. na kwotę **80,01 zł** dotyczy zakupu atramentu.

- Faktura Nr VAT/ST/92/2003 z 05.05.2003r. na kwotę **187,13 zł** w części także wydatkowano na w/w imprezę (wynika z opisu faktury)

- Faktura 2459/B3 z 09.04.2003r. na kwotę **196,38 zł** (dot. zakupu książek, brak listy odbiorców).

Według preliminarza: całkowity koszt: 1 200,00 zł, środki własne: 800,00 zł, kwota wnioskowana: 400,00 zł. Wydatkowano: 710,21 zł

4. **Znaczkii pocztowe.** Jest to wydatek płacony przelewem na konto poczty 92113 § 4210 (winno być § 4300) – Rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej. Nr dowodu 96/2003 stanowiący rozliczenie rozchodu znaczków pocztowych, pismo Powiatowego Centrum Kultury Do BOJSP. Książka nadawcza wysyłki korespondencji znajduje w dokumentach księgowych, jest sprawdzana przez księgowość.

5. **Rachunki za albumy i kartki**, których sprzedaż jednostka prowadzi.

- W całości materiałów przewijają się wpłaty gotówkowe ze sprzedaży kart i albumów pracowników Centrum. Pod każdą wpłatą powinno być zestawienie osób, które wpłaciły określone kwoty i wysokość wpłacanych kwot.

- Rachunek Nr 3/2003 z dnia 13.02.2003 na kwotę 550,00 zł (kserokopia) i Rachunek nr 3/2003 z 21.02.2003r. za karty na kwotę 24,00 zł. Rachunek Nr 2/2003 z 31.01.2003r. za albumy na kwotę 171,00 zł i Rachunek Nr 2/2003 z 18.02.2003r. za karty na kwotę 8,00 zł. Wpłata gotówkowa do banku w dniu 02.04.2003r. E. Chmiel. Według wyjaśnień Dyrektor powtarzające się numery rachunków za albumy i za karty pocztowe wynikają z prowadzenia dwóch odrębnych rejestrów rozchodów. Wskazanie: należy w numeracji rachunków wprowadzić dodatkowe oznaczenia np. Nr 1/A/2003 dla albumów i 1/K/2003 dla kartek aby odróżnić sprzedaż.

Wpływy ze sprzedaży ewidencjonowane są na kontach 131/760. Wskazania: należy sporządzać przypis za każdy miesiąc na kontach 201/760, a wpłaty ze sprzedaży ewidencjonować: 131 – 201.

6. Jednostka otrzymuje liczne **darowizny rzeczowe** (np. faktura wew. 03/0001/K i przekazuje je – wykorzystuje na organizację imprez powiatowych, dzięki temu nie ponosi kosztów w takiej wysokości jak określa preliminarz. Tym samym może zwiększyć zakres i ofertę działalności kulturalnej. Dowód Nr 97 z dnia 30 kwietnia 2003r. dokumentuje zaksięgowanie darowizny rzeczowej, ale brak zatwierdzenia merytorycznego, i pod względem formalno-rachunkowym, przez głównego księgowego i dyrektora jednostki (kserokopia).

7. Impreza pn. Komoda Kolbuszowska, która według preliminarza imprez miała wynosić do 1000,00 zł a zapłacono 2.016,00 zł. Płatność nastąpiła według dowód nr 231, rachunku nr 46/2003 z

16.09.2003r. za wyżywienie studentów SGGW w Warszawie oraz umowy z 01.09.2003r. z Zespołem Szkół Agrotechniczno – Ekonomicznych w Weryni,  
- rachunek wystawiono na kwotę 2.016,00 przy czym w preliminarzu imprez określono kwotę: 1000,00 zł  
Ponadto w ramach promocji i współpracy kulturalnej nastąpiło obciążenie UMiG Kolbuszowa rachunkiem nr 39/2003 z 18.09.2003r. na kwotę 1002,00 zł .

Na szczególną uwagę zasługuje działalność kulturalna scharakteryzowana w zał. Nr 10 do niniejszego protokołu. Powiatowe Centrum Kultury działa bardzo wszechstronnie, niekiedy wykraczając poza ramy ustalone w preliminarzu imprez. Uzyskane przez Dyrektora darowizny rzeczowe i finansowe znacznie wspomagają działalność Centrum a równocześnie angażują sponsorów środowiska lokalnego w upowszechnianie kultury na terenie powiatu.

Integralna część protokołu stanowią załącznik od Nr 1 do Nr 10.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z kontrolowaną jednostką.

Protokół sporządzono w 3 egzemplarzach, z których po jednym przedstawiono Dyrektorowi kontrolowanej jednostki, Zarządowi Powiatu i członkom komisji kontrolującej.

Uchwała Nr 75/329/04 Zarządu Powiatu w Kolbuszowej z dnia 12 marca 2004r. w sprawie przyjęcia protokołu z kontroli Powiatowego Centrum Kultury. ( do wglądu w Starostwie Powiatowym w Kolbuszowej pok. nr 222)