

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w instytucjach kultury Gminy Miasta Radomia

Na podstawie Zarządzenia Nr 457/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.03.2011 r. w sprawie zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury, pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach od 29.04.2019 r. do 27.05.2019 r. kontrole w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2018 r. z ewidencją księgową prowadzoną w instytucjach kultury, dla których organizatorem jest Gmina Miasta Radomia.

Kontrole przeprowadzono w następujących instytucjach kultury:

- 1. Dom Kultury „Borki” w Radomiu, ul. Sucha 2** w dniach od 23.05.2019 r. do 27.05.2019 r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 16/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 22.05.2019 r.;
- 2. Ośrodek Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu, ul. Malczewskiego 16** w dniach od 29.04.2019 r. do 30.04.2019 r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 11/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25.04.2019 r.;
- 3. Miejska Biblioteka Publiczna w Radomiu im. J.A. i A.S. Załuskich, ul. Piłsudskiego 12** w dniach od 13.05.2019 r. do 16.05.2019 r., na podstawie Polecenia służbowego Nr 13/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.05.2019 r.;
- 4. Miejski Ośrodek Kultury „Amfiteatr” w Radomiu, ul. Parkowa 1** w dniach od 14.05.2019 r. do 20.05.2019 r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 14/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 13.05.2019 r.;
- 5. Radomski Klub Środowisk Twórczych i Galeria „Łażnia” w Radomiu, ul. Żeromskiego 56** w dniach od 21.05.2019 r. do 23.05.2019 r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 15/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 20.05.2019 r.;
- 6. Dom Kultury „Idalin” w Radomiu, ul. Bluszczowa 4/8** w dniach od 29.04.2019 r. do 30.04.2019 r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 10/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25.04.2019 r.;
- 7. Radomska Orkiestra Kameralna w Radomiu, ul. Żeromskiego 53** w dniach od 24.04.2019 r. do 30.04.2019 r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 9/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 23.04.2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w:

1. Domu Kultury „Borki”

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2018 r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

2. Ośrodka Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu, ul. Malczewskiego 16

a) W aktywach bilansu w pozycji A. „Aktywa trwałe” II. „Rzeczowe aktywa trwałe” 1. „Środki trwałe”, lit. e) „Inne środki trwałe” kwota 40.866,09 zł, wynikała z sald Wn kont:

- 018 „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 237.149,27 zł,
- 019 „Środki trwałe - dzieła sztuki” w kwocie 36.500,00zł,

pomniejszonej o odpisy umorzeniowe w kwocie 232.783,18 zł, wynikające z salda Ma konta 078 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

W grudniu 2017 r. wartość początkowa projektora umorzonego w 100%, została powiększona o kwotę 830,93 zł, tj. o wartość netto zakupionej lampy. Od zwiększonej wartości projektora naliczono amortyzację za 2018 r. w kwocie 356,16 zł, którą ujęto zapisem strona Wn konto 400 „Amortyzacja”, strona Ma konto 078 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

W 2018 r. zwrócono lampę w związku z niezgodnością produktu z opisem i z datą 14.02.2018 r. wystawiono dowód częściowej likwidacji środka trwałego LTM na kwotę 830,93 zł. Powyższą operację gospodarczą ujęto w ewidencji księgowej na zmniejszenie kosztów konto 401-123 „Zużycie materiałów i energii - wyposażenie” zamiast na zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego konto 018 „Pozostałe środki trwałe”.

W trakcie kontroli dokonano korekty błędnych zapisów księgowych z powyższego tytułu.

b) W aktywach bilansu w pozycji B. „Aktywa obrotowe” II. „Należności krótkoterminowe” 3. „Należności od pozostałych jednostek” lit. a) „Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty” „- do 12 miesięcy” wykazano saldo Wn konta 201-1579 „Rozrachunki z odbiorcami - Family Group” w kwocie 425,03 zł, na którą składała się kwota:

- 384,50 zł z tytułu zasądzonego zwrotu kosztów postępowania sądowego,
- 40,53 zł odsetki od zaległości naliczone na dzień 09.05.2018 r.

Na dzień bilansowy nie naliczono odsetek za opóźnienie w kwocie 0,28 zł za okres od 10.05.2018 r. do 31.12.2018 r.

Ponadto kwota 6,08 zł została wykazana w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług” „- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy”. W pozycji tej wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług, których ostateczny termin zapłaty wypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W/w. kwota dotyczy faktury nr 58/17 z dnia 20.06.2017 r. z terminem płatności 27.06.2017 r., a więc stanowi należność wymagalną. Wobec powyższego powinna być wykazana w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług” „- o okresie spłaty do 12 miesięcy”.

W należnościach nie wykazano kwoty 871,46 zł wynikającej z salda Wn konta 202-1507 „Rozrachunki z dostawcami - ZEORK 3 GOEE ENERGIA”. O kwotę tą pomniejszono zobowiązania wykazane w pasywach w części B.III.3. lit d). Kwota ta stanowi niezapłaconą na dzień bilansowy karę umowną naliczoną zgodnie z umową sprzedaży energii elektrycznej czynnej i odstąpieniem przez dostawcę od wykonania pozostałej części umowy z przyczyn leżących po stronie GOEE Energia Sp. z o.o.

Ponadto za okres od 11.08.2018 r. do 31.12.2018 r. naliczono odsetki za opóźnienie stosując stawkę odsetek od zaległości podatkowych w kwocie 26,00 zł zamiast odsetki ustawowe w kwocie 23,19 zł.

W Rachunku zysków i strat wykazano w pozycji:

a) B. „Koszty działalności operacyjnej” I. „Amortyzacja” kwotę 128.311,39 zł wynikającą z salda Wn konta 400 „Amortyzacja”.

W trakcie trwania kontroli z kosztów amortyzacji wyksięgowano kwotę 356,16 zł, tj. amortyzację naliczoną w 2018 r. od projektora multimedialnego.

b) G. „Przychody finansowe” II. „Odsetki” kwotę 75,28 zł wynikającą z salda Ma konta 750-002 „Pozostałe przychody finansowe - odsetki ustawowe”, które dotyczą odsetek z tytułu nieterminowych zapłat należności.

W trakcie kontroli dokonano korekty naliczenia odsetek za opóźnienia, tj.:

- doliczono 0,28 zł od kwoty 6,08 zł za okres 10.05.2018 r. - 31.12.2018 r., stanowiącej należność od Family Group,

- pomniejszono o kwotę 2,81 zł w związku z korektą nieprawidłowo naliczonych odsetek dla GOEE Energia, za okres od 11.08.2018 r. do 31.12.2018 r. naliczono odsetki od zaległości podatkowych w kwocie 26,00 zł a należało naliczyć odsetki za opóźnienie w kwocie 23,19 zł.

Po korekcie saldo Ma konta 750-002 wynosi 72,75 zł.

W trakcie kontroli w księgach rachunkowych ujęto faktury za energię elektryczną, które dotyczyły 2018r., a wpłynęły do instytucji po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2018 r., tj.:

- nr 16/1903/00001333 z dnia 15.03.2019 r. na kwotę brutto 10.340,32 zł za energię za okres 04.06.2018 r. - 31.12.2018 r., termin płatności 29.03.2019 r., podatek VAT do odliczenia w kwocie 135,35 zł,

- nr 16/1903/00002254 z dnia 26.03.2019 r. na kwotę brutto 1.634,02 zł za energię za okres 04.06.2018 r. - 31.12.2018 r., termin płatności 09.04.2019 r., podatek VAT do odliczenia w kwocie 21,39 zł.

3. Miejskiej Bibliotece Publicznej w Radomiu im. J.A. i A.S. Załuskich, ul. Piłsudskiego 12

W pasywach bilansu w pozycji A. „Kapitał (fundusz) własny” I. „Kapitał (fundusz) podstawowy” wykazano kwotę 444.712,88 zł, która stanowiła saldo Ma konta 800 „Fundusz instytucji kultury”. Kwota ta była zawyżona o 83.294,29 zł, tj. o kwotę zysku za 2017 rok, który błędnie ujęto na koncie 800 „Fundusz instytucji kultury”, zamiast na koncie odzwierciedlającym fundusz rezerwowy, tj. fundusz tworzony na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2018.1983 ze zm.), który powinien być ujęty w bilansie w pozycji A.IV. „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe”.

W dniu 14.05.2019 r. do planu kont dodano konto 801 „Fundusz rezerwowy” oraz dokonano korekty zapisów księgowych polegających na przeksięgowaniu zysku za 2017 rok w kwocie 83.294,29 zł z konta 800 „Fundusz instytucji kultury” na konto 801 „Fundusz rezerwowy”.

4. Miejskim Ośrodku Kultury „Amfiteatr” w Radomiu, ul. Parkowa 1

W pasywach bilansu w pozycji B. „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” III. „Zobowiązania krótkoterminowe” 3. „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek” d) „z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy” wykazano kwotę 29.259,72 zł wynikającą z salda Ma konta 201 „Zobowiązania” pomniejszonej o kwotę 625,32 zł stanowiącą saldo Wn konta analitycznego 201-00204 „Castorama”. Kwota ta dotyczyła faktury korygującej nr 4422/8062/2018 z dnia 18.12.2018 r. i została zwrócona przez dostawcę w dniu 08.01.2019 r. Wb 6/2019. Tym samym na dzień 31.12.2018 r. stanowiła należność od dostawcy i powinna być wykazana w bilansie w aktywach w części B.II.3. lit. a „Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty - do 12 miesięcy”.

5. Radomskim Klubie Środowisk Twórczych i Galerii „Łażnia” w Radomiu, ul. Żeromskiego 56

W Rachunku zysków i strat w pozycji D. „Pozostałe przychody operacyjne” III. „Aktualizacja przychodów niefinansowych” w kwocie 2.089,94zł, tj. wykazano kwotę 1.918,73zł dotyczącą kary naliczonej dostawcy energii w związku z rozwiązaniem umowy, którą należało wykazać w pozycji D.IV. „Inne przychody operacyjne”. Sporządzono korektę rachunku zysków i strat.

6. Domu Kultury „Idalin” w Radomiu, ul. Bluszczowa 4/8

W pasywach bilansu w pozycji B. „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” III. „Zobowiązania krótkoterminowe” 3. „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek” lit. h) „z tytułu wynagrodzeń” wykazano saldo Ma konta 231-3 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń za ryczałt samochodowy” w kwocie 1,00 zł, którą należało wykazać w pozycji lit. i) „inne”.

W Rachunku zysków i strat w pozycji:

a) A. „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów” wykazano przychody w kwocie 18.764,40 zł, które nie są bezpośrednio związane z działalnością statutową domu kultury i dotyczyły najmu pomieszczeń, i należało je wykazać w pozycji D.IV „Inne przychody operacyjne”.

b) B. „Koszty działalności operacyjnej” V. „Wynagrodzenia” wykazano koszty z tytułu ryczałtu samochodowego w kwocie 3.141,81 zł, które należało wykazać w pozycji B.VII „Pozostałe koszty rodzajowe”.

c) D. „Pozostałe przychody operacyjne” II. „Dotacje” wykazano dotację podmiotową i dotacje celowe otrzymane od organizatora w łącznej kwocie 722.500,00 zł, które powinny zostać ujęte w części A.I „Przychody netto ze sprzedaży produktów”, albowiem dotyczą działalności kulturalnej.

7. Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu, ul. Żeromskiego 53

W aktywach bilansu w pozycji B. „Aktywa obrotowe” II. „Należności krótkoterminowe”:

a) 2. „Należności od pozostałych jednostek, w którym jednostka posiada zaangażowanie w kapitale” lit. a) „z tytułu dostaw i usług” „- o okresie spłaty do 12 miesięcy” wykazano kwotę 6.868,00 zł, na którą składały się salda Wn kont:

- 201-6 „Gmina Miasta Radomia” w kwocie 161,00 zł, która dotyczyła faktury VAT nr FV 237/2018 z dnia 14.12.2018 r. z terminem płatności 28.12.2018 r. wystawionej na Radę Rodziców przy XIII Liceum Ogólnokształcącymi z Oddziałami Dwujęzycznymi i dotyczyła zakupu biletów, wpłata dnia 10.01.2019 r. - Wb nr 5A/2019,

- 201-637 „GNP Spółka z Ograniczoną odpowiedzialnością” w kwocie 6.707,00 zł, która dotyczyła faktury VAT nr FV 255/2018 z dnia 31.12.2018 r. z terminem płatności 14.01.2019 r., wystawiona na spółkę GNP sp z o.o. za bilety na koncert sylwestrowy 2018r., wpłata dnia 10.01.2019 r. - Wb 5A/2019.

Powyższa kwota 6.868,00 zł powinna zostać wykazana w pozycji B.II.3. lit. a) „Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy”.

b) 3. „Należności od pozostałych jednostek” lit. b) „z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych” wykazano kwotę - 379,27 zł z czego 44,00 zł stanowiło saldo Wn konta 249-2-73 „Getfresh Spółka z o.o.”, które powinno zostać wykazane w pozycji lit. c) „inne”.

W pasywach bilansu w pozycji B. „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” III. „Zobowiązania krótkoterminowe” 3. „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek” lit. d) „z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności” „- do 12 miesięcy” w kwocie 54.416,38 zł, wykazano saldo Ma konta 201 - 99 „Krakowska Agencja Artystyczna Dariusz Li” - 1.635,90 zł, którego kwota stanowiła przedpłatę na poczet przyszłej usługi wg umowy nr W/59/2018 zwartej w dniu 17.12.2018 r. zrealizowanej dnia 08.01.2019 r. i powinna zostać wykazana w pasywach bilansu w pozycji B. III. 3 lit. e) jako „zaliczki otrzymane na dostawy i usługi”.

W Rachunku zysków i strat w pozycji:

a) A. „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów” wykazano przychody wynikające z sald:

- 702-2 „Wynajem sali” - 162.715,26 zł

- 702-4 „Pozostała sprzedaż (płyty, książek)” - 1.666,66 zł

- 702-5 „Reklama” - 97.000,00 zł

- 702-8 „Wynajem instrumentów” - 1.000,00 zł

- 702-9 „Wynajem sprzętu nagłaśniającego” - 300,00 zł

na łączną kwotę 262.681,92 zł, które powinny zostać wskazane w pozycji D.IV. „Inne przychody operacyjne” z uwagi na fakt, iż są to przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością kulturalną orkiestry.

b) B. „Koszty działalności operacyjnej”

- V. „Wynagrodzenia” wykazano kwotę 235,77 zł wynikająca z salda Wn konta 405-4 dotyczącą zakupu butów roboczych dla pracownika, która powinna zostać ujęta w pozycji B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

- VII. „Pozostałe koszty rodzajowe” wykazano kwotę 7.903,83 zł wynikającą z salda Wn konta 407-7 „ekwiwalent za instrumenty”, dotyczącą ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnego instrumentu lub własnych akcesoriów do instrumentów wypłacanego pracownikowi artystycznemu za zgodą pracodawcy na podstawie art. 31a ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (j.t.Dz.U.2018.1983.), która powinna zostać ujęta w pozycji B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

c) D. „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 54.754,72 zł wykazano w pozycji:

- II. „Dotacje” kwotę 7.760,32 zł, która stanowiła saldo Ma konta 720-3-4 „Zamówienie kompozytorskie Błażejczyk Wojciech” i została już wykazana w pozycji A.

I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów” w kwocie 2.181.898,83 zł, tym samym nie powinna być wykazana w pozycji D.II. „Dotacje”,

- IV. „Inne przychody operacyjne” kwotę 46.994,40 zł, która nie wynikała z sald i obrotów kont wykazanych w przedłożonym zestawieniu obrotów i sald wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na kwotę 54.754,72 zł składały się salda Ma kont:

- 763-2 „Zaokrąglenia VAT” - 1.297,72 zł

- 763-3 „Wynagrodzenie płatnika” - 12,60 zł

- 763-4 „Opłata za wynajem mieszkania - 22.848,47 zł

- 763-7 „Pozostałe przychody” - 30.595,93 zł,

a tym samym powinna zostać wykazana w pozycji D.IV. „Inne przychody operacyjne”, tj. jako przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością instytucji kultury.