DUK.1711.5.2020

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy oraz w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w zakresie obsługi finansowo – księgowej i administracyjno - organizacyjnej obsługiwanej jednostki, tj. AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 20.05.2020 r. do 17.06.2020 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, mgr [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mg [redacted] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/26/20, 0052.1/27/20 oraz 0052.1/28/20 z dnia 15.05.2020 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym, gospodarność dysponowania środkami przyznanymi przez Gminę Miasta Tychy w ramach dotacji w okresie od stycznia 2018 r. do dnia kontroli

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.713),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713),
- Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),

- Akt utworzenia Instytucji, tj. uchwała nr XVIII/299/16 Rady Miasta Tychy z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy.
- Uchwała Nr XVIII/300/16 RADY MIASTA TYCHY z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy zmieniony przez Uchwałę Nr L/836/18 Rady Miasta Tychy z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie nadania statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy, zwana dalej „Orkiestrą" jest samorządową instytucją kultury Miasta Tychy powołaną uchwałą Rady Miasta nr XVIII/299/16 Rady Miasta Tychy z dnia 28 stycznia 2016 r. oraz współprowadzoną przez Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego na podstawie umowy z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie prowadzenia jako wspólnej instytucji kultury AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy zwanej dalej „umową" zawartą przez Ministra oraz Miasto Tychy. Siedzibą Orkiestry jest Miasto Tychy, a teren jej działalności Rzeczpospolita Polska oraz obszar poza jej granicami. Orkiestra jest instytucją artystyczną, posiada osobowość prawną i wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Miasto Tychy. Nadzór nad Orkiestrą w imieniu organizatorów sprawuje Prezydent Miasta Tychy, z uwzględnieniem uprawnień Ministra wynikających z umowy w sprawie prowadzenia Orkiestry jako wspólnej instytucji kultury.

Podstawowym celem działalności Orkiestry jest w szczególności:

- rozwijanie i zaspokajania potrzeb społeczeństwa w zakresie kultury muzycznej,
- ukazywanie bogactwa muzyki polskiej oraz światowej, a także upowszechnianie współczesnej twórczości muzycznej,
- organizowanie koncertów,
- dążenie do osiągania jak najwyższego poziomu programu artystycznego,
- organizacja reprezentatywnych programów artystycznych,
- prowadzenie współpracy kulturalnej za granicą,
- prowadzenie działalności promocyjnej.

Działalność kulturalna Orkiestry organizowana jest w oparciu o sezony artystyczne, trwające od 1 września do 31 sierpnia, na które ustala się plany repertuarowe.

Orkiestra gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności

ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy ustalony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji Ministra i Miasta, sporządzony zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Orkiestra pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów, którymi są: dotacje od Ministra i Miasta, inne dotacje, wpływy z prowadzonej działalności, wpływy ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych, wpływy z innych źródeł. Orkiestra może prowadzić działalność odpłatną, a uzyskane w ten sposób środki przeznaczyć na realizację celów statutowych.
Zgodnie z Porozumieniem nr 1/06 zawartym w dniu 1.08.2016 r. w sprawie przystąpienia z dniem 1.09.2016 r. AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy do wspólnej obsługi wykonywanej przez samorządową jednostkę organizacyjną Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, utworzoną z dniem 1.08.2016 r. uchwałą Rady Miasta nr XXII/383/16 z dnia 23.06.2016 r. jednostka obsługująca, tj. CUW Tychy, zapewnia jednostce obsługiwanej, tj. AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Naczelny AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy od 1.04.2016 r. do 31.08.2018 r. i od 1.09.2020 r. do 31.12.2023 r., a w okresie od 1.09.2018 r. do 31.08.2020 r. pełniący obowiązki Dyrektora samorządowej artystycznej instytucji kultury pod nazwą AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy,
- mgr [redacted] – Dyrektor zarządzający AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy od 1.03.2017 r. do 31.08.2018 r. i od 1.09.2020 r. do 31.12.2023 r., a w okresie od 1.09.2018 r. do 31.08.2020 r. pełniący obowiązki zastępcy Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy, udzielający wyjaśnień do protokołu,
- mgr [redacted] – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy od 1.08.2016 r.,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy od 1.08.2016 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Sprawozdanie finansowe za 2018 r. i 2019 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Wyrywkowo dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków

w latach 2018 i 2019,

- Wyrywkowo dzienniki za 2018 r. i 2019 r.
- Wyrywkowo umowy i dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Losowo wybrane kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Zasady rachunkowości i sprawozdawczość instytucji

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzenie nr 1/2017 z dnia 15.02.2017 r. Dyrektora w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy.
- Zarządzenie nr 3/2019 z dnia 1.04.2019 r. p.o. Dyrektora w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy.
- Zarządzenie nr 3/2016 z 30.12.2016 r. Dyrektora w sprawie określenia udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro,
- Zarządzenie nr 5/2019 z 4.11.2019 r. p.o. Dyrektora w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, przez AUKSO Orkiestrę Kameralną Miasta Tychy, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,

Od 1.09.2016 r., tj. po przejęciu zadań przez Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy w związku z porozumieniem nr 1/06 zawartym w dniu 1 sierpnia 2016 r. w sprawie przystąpienia AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy do wspólnej obsługi wykonywanej przez Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy oraz porozumieniem nr CUW.073.5.2019 zawartym w dniu 5 września 2019 r. określającym zakres obsługi wspólnej obowiązują następujące uregulowania:

- Zarządzenie nr 24/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości,
- Zarządzenie nr 11/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych,
- Zarządzenie nr 8/2018 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 26 luty 2018 r. w sprawie przyjęcia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- Zarządzenie nr 27/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 6 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2018 r. oraz 2019 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald. Weryfikacja bilansów za 2018 r. oraz 2019 r. w zakresie prezentacji kwot na odpowiednich pozycjach bilansu wykazała, że w instytucji **w okresach podlegających kontroli nie wyodrębniono w księgach rachunkowych funduszu rezerwowego.** W zespole kont 8 w okresie objętym kontrolą funkcjonuje jedynie Fundusz Instytucji Kultury (konto 800). Natomiast zgodnie z art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) instytucje kultury zobowiązane są do utworzenia: funduszu instytucji kultury i funduszu rezerwowego. Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, o której mowa w ust. 3. Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury. Z zestawienia obrotów i sald konta 860 za poszczególne lata wynika, że instytucja w 2017 r. osiągnęła zysk netto w kwocie 157 381,31 zł, w 2018 r. stratę netto w kwocie 19 463,33 zł, a w 2019 r. zysk netto w kwocie 49 218,68 zł i nie dokonała odpowiednich księgowań skutkujących wyodrębnieniem konta fundusz rezerwowy. Zauważa się, że wszystkie fundusze wpływają na pasywa bilansu, a w konsekwencji na prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego.

Ponadto zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2018 r. saldo konta 141 *Środki pieniężne w drodze* wyniosło 2 804,88 zł i zostało w bilansie za 2018 r. wykazane w pozycji, tj. B.III *Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych* zamiast w pozycji *inne środki pieniężne.* Zauważa się, iż zgodnie z potwierdzeniem salda otrzymanym od banku na 31.12.2018 r., stan środków na rachunku bankowym bieżącym wyniósł 12 748,64 zł (co było zgodne z saldem konta 130 *Rachunek bieżący* w księgach rachunkowych), a stan środków na rachunku VAT wyniósł 2 804,88 zł, tj. stan środków na koncie 141 (wg ewidencji księgowej). Stwierdza się, iż instytucja błędnie ujęła te środki na koncie 141, zamiast na koncie 130 z odpowiednią analityką, o czym mowa w dalszej części protokołu.

W zakresie prezentacji kwot na odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat za 2018 r. w konfrontacji z odpowiednim zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzono nieprawidłowości. Natomiast weryfikacja rachunku zysków i strat za 2019 r. wykazała iż w pozycji A *Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi* pkt VI *Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową* wykazano kwotę 716 500 zł stanowiącą wartość dotacji na działalność bieżącą otrzymaną z MKiDN wynikającą z obrotów konta 760-04 *Pozostałe przychody operacyjne - Inne dotacje*. Zauważa się, że ustawa o rachunkowości wskazuje iż pozostałe przychody

operacyjne należy prezentować w rachunku zysków i strat w wariancie porównawczym w podziale na następujące grupy: I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, II. Dotacje, III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, IV. Inne przychody operacyjne. Instytucja kultury ma możliwość wyodrębnienia dotacji podmiotowej otrzymanej od organizatora na finansowanie działalności bieżącej w grupie A rachunku zysków i strat, tj. *Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi*, gdyż ustawa o rachunkowości daje możliwość wykazywania w sprawozdaniu finansowym informacji ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki (art. 50 uor). Otrzymana dotacja stanowi jedno z bezpośrednich źródeł finansowania podstawowej działalności operacyjnej, zatem może być wykazana w oddzielnym wierszu w rachunku zysków i strat w grupie A przychodów, pod warunkiem, że dotacja ta nie została przyznana na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych. Jednakże przyjęte do stosowania przez instytucje kultury rozwiązania prezentacyjne w zakresie wykazywania dotacji w sprawozdaniu finansowym powinny znaleźć odzwierciedlenie w dokumentacji opisującej politykę rachunkowości (art. 10 uor), czego w AUKSO Orkiestrze Kameralnej Miasta Tychy nie dokonano. Zatem otrzymana dotacja na działalność bieżącą otrzymana z MKiDN winna zostać ujęta w Przychodach działalności operacyjnej. Zgodnie z polityką rachunkowości konto 740 *Dotacje i środki na inwestycje* służy do ewidencji otrzymanych dotacji podmiotowych i celowych z budżetu na finansowanie działalności oraz zwrotów niewykorzystanych dotacji, a konto 760 *Pozostałe przychody operacyjne* służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszystkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach: 700, 730, 740.

Ponadto niezgodnie z zasadą istotności (art. 8 ust. 1 uor) która wskazuje, iż określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 uor, ujęto w księgach rachunkowych roku 2019 duplikat z dnia 27.02.2019 r. do faktury nr 1112/2018 (z datą wystawienia 17.09.2018 r. oraz tożsamą datą sprzedaży) dotyczący zakupu przypinek dla uczestników warsztatów AUKSO4KIDS, na kwotę 314,39 zł. Ww. zakup opłacono 13.09.2018 r. na podstawie faktury proforma i ujęto w księgach rachunkowych zapisem strona Wn konta 201 i strona Ma konta 130. Duplikat faktury w księgach rachunkowych 2018 r. ujęto na stronie Wn konta 401-09 w kwocie 294,40 zł (przypinki) oraz 402-06 w kwocie 19,99 zł (przesyłka) i stronie Ma konta 300. Natomiast w księgach rachunkowych roku 2019 ujęto zapisem strona Wn konta 300 i strona Ma konta 201. Zastosowanie konta 300 *Rozliczenie zakupu* przy uregulowanym w poprzednim roku zobowiązaniu na podstawie

proformy skutkowało zawyżeniem należności oraz zobowiązań w bilansie, a tym samym zawyżenie sumy bilansowej o kwotę 314,39 zł.

AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy otrzymuje corocznie z budżetu gminy dotację podmiotową z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności bieżącej jednostki. Zgodnie z zarządzeniem nr 120/23/14 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 2 czerwca 2014 r. z późn. zm. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury, instytucje są zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych. Zgodnie z planem kont instytucji konto 130 *Rachunek bankowy (podstawowy)* podzielono na szczegółowe analityki co do rodzaju wydatków.
Instytucja kultury zobligowana jest ww. zarządzeniem do sporządzenia w terminie do 31 stycznia roku następującego po roku budżetowym sprawozdania przedstawiającego wykorzystanie otrzymanej dotacji podmiotowej za dany rok, na podstawie faktycznie poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku budżetowego wydatków (wykonanie kasowe) oraz prawidłowo sporządzonych ksiąg rachunkowych.
Do kontroli przedłożono sprawozdania z wykorzystania dotacji podmiotowej otrzymanej przez AUKSO w 2018 r. i 2019 r. **Podczas weryfikacji ww. sprawozdań stwierdzono:**

- w sprawozdaniu za 2018 r. wskazano wykorzystanie dotacji w kwocie zbiorczej 2 277 142,21 zł przy planie finansowym na poziomie 2 285 000 zł, jednakże suma sald na 31.12.2018 r. wyniosła łącznie 2 198 197,30 zł (tj. konto 130-1-001 *Dotacja podmiotowa z budżetu gminy na działalność podstawową* 2 054 197,30 zł i konto 130-1-002 *Dotacja podmiotowa z budżetu gminy na czynsz i media* w kwocie 144 000 zł). Różnica w kwocie 86 802,70 zł to zwrot dotacji niewykorzystanej za 2017 r. (obroty konta 130-1-001 strony Ma), co sugeruje zwrot niewykorzystanej dotacji za 2017 r. z bieżącej dotacji otrzymanej w 2018 r. Natomiast na koncie 130-1-006 *Przychody z prowadzonej działalności* widnieje bilans otwarcia (saldo początkowe) w kwocie 248 355,70 zł (wobec braku bilansu otwarcia na koncie 130-1-001 należy domniemywać, że w tym saldzie mieści się niewykorzystana dotacja za 2017 r. w kwocie 86 802,70 zł). Zatem w instytucji dokonuje się nieprawidłowego ujęcia operacji gospodarczych na poszczególnych analitykach konta 130.

Zauważyć należy, iż pomimo wprowadzenia podziału na analityki na koncie 130 kontrolujące nie były w stanie dokonać ustalenia kwoty wydatków dokonanych z otrzymanej dotacji w 2018 r. Dogłębna analiza dokonana przez kontrolujące, celem uzgodnienia prawidłowości wykazania w sprawozdaniu kwoty 2 277 142,21 zł wykorzystanej dotacji w 2018 r. wykazała niezgodność w kwocie 724 976,81 zł, pomiędzy kwotą wynoszącą 3 002 119,02 zł,

wynikającą z nw. kont analitycznych:

130-1-100 *Wynagrodzenia etatowe* w kwocie 1 226 194,52 zł

130-1-105 *Pochodne od wynagrodzeń osobowych pracowników* w kwocie 287 292,91 zł

130-1-107 *Nagroda roczna* w kwocie 22 998 zł

130-1-108 *Pochodne od nagrody rocznej* w kwocie 3 953,35 zł

130-1-109 *Wynagrodzenia bezosobowe, honoraria, pochodne* w kwocie 3 844,16

130-1-110 *Świadczenia na rzecz pracowników* w kwocie 18 758,81 zł

130-1-113 *Doposażenie i inne jednorazowe* w kwocie 10 759,90 zł

130-1-114 *Czynsz* w kwocie 216 332,28 zł,

130-1-115 *Energie* w kwocie 43 391,51 zł

130-1-116 *Zakup materiałów i towarów* w kwocie 1 609,38 zł

130-1-117 *Zakup usług* w kwocie 51 479,03 zł

130-1-118 *Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań* w kwocie 0,04 zł

130-1-119 *Inne* w kwocie 2 029,26 zł (z niżej opisanej analizy wynika, że w tym 554,25 zł z przychodów własnych)

130-1-120 *Organizacja imprez – wynagrodzenia bezosobowe, honoraria z pochodnymi* w kwocie 269 603,91 zł,

130-1-121 *Organizacja imprez – zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie 11 104,63 zł (z niżej opisanej analizy wynika, że w tym 7 857,79 zł z przychodów własnych)

130-1-122 *Organizacja imprez – zakup usług* w kwocie 803 367,47 zł (z niżej opisanej analizy wynika, że całość z dotacji MKiDN i przychodów własnych),

130-1-123 *Organizacja imprez – inne* w kwocie 29 399,86 zł.

Z analizy dokonanych w 2019 r. przeksięgowań dotyczących BO z ww. kont na konta 130-1-1 *Dotacja podmiotowa* oraz 130-2-1 *Przychody z prowadzonej działalności* (dowód PK nr 0000000007 z dnia 31.01.2019 r.) stwierdzono, iż kwota wydatków sfinansowanych z przychodów własnych i dotacji MKiDN nieprawidłowo ujętych na ww. kontach to kwota wynosząca łącznie 811 779,51 zł (tj. kwota 554,25 zł, 7 857,79 zł, 803 367,47 zł). Powyższe oznacza, iż w 2018 r. kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 2 190 339,51 zł, tj. różnica z kwotą wykorzystanej dotacji wykazaną w sprawozdaniu (2 277 142,21 zł) o kwotę 86 802,70 zł (zwrot niewykorzystanej dotacji za 2017 r.).

Ponadto w ww. sprawozdaniu sporządzonym na 31.01.2019 r. wykazano:

– kasowe wykonanie dotacji na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 1 231 291,37 zł w tym wynagrodzenia etatowe – 1 145 593,37 zł, nagrody okolicznościowe – 62 700 zł oraz nagroda roczna – 22 998 zł przy planie finansowym na poziomie 1 231 292 zł.

Na 31.12.2018 r. zgodnie z analitykami prowadzonymi do konta 130 *Rachunek bieżący* saldo konta 130-1-100 *Wynagrodzenia etatowe* wynosiło 1 226 194,52 zł (w tym nagroda roczna

w kwocie 62 700 zł), a konta 130-1-107 *Nagroda roczna* w kwocie 22 998 zł, co daje łącznie 1 249 192,52 zł, tj. o 17 901,15 zł kwotę większą od wykonania wykazanego w sprawozdaniu,

– pochodne od wynagrodzeń osobowych pracowników w kwocie 220 783,84 zł. Zgodnie z saldem konta 130-1-105 *Pochodne od wynagrodzeń osobowych pracowników* wynoszącym 287 292,91 zł oraz saldem konta 130-1-108 *Pochodne od nagrody rocznej* w kwocie 3 953,35 zł, wydatki z ww. tytułu pokryte z dotacji wyniosły 291 246,26 zł, tj. o 70 462,42 zł więcej niż wykazano w sprawozdaniu,

– wykonanie dotacji w pozycji „pozostałe" w kwocie 343 484 zł oraz wskazując na tym samym poziomie plan finansowy, tj. niezgodnie z zarządzeniem nr 7/2018 z dnia 1.12.2018 r. p.o. Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy w którym wartość planu finansowego wynosiła 282 806 zł dla pozycji pozostałe (w tym: pozostałe bieżące – 254 658 zł, wynagrodzenia bezosobowe – 2 136 zł, świadczenia na rzecz pracowników – 18 564 zł, doposażenie – 7 448 zł). Zgodnie z wcześniej przedstawioną analityką wydatków na koncie 130 dotacja wykorzystana w zakresie pozostałych wydatków wynosiła 347 650,12 zł, tj. o 4 166,12 zł większa niż wykazano w sprawozdaniu,

– wykonanie dotacji dotyczące kosztów organizacji imprez w kwocie 481 583 zł przy takim samym planie finansowym, podczas gdy w ww. zarządzeniu plan wynosił 542 261 zł. Zgodnie z wcześniej przedstawioną analityką wydatków na koncie 130 dotacja wykorzystana w zakresie organizacji imprez wynosiła 302 250,61 zł, tj. różnica w kwocie 179 332,39 zł.

- w sprawozdaniu za 2019 r. wykazano kasowe wykonanie dotacji na pozostałe bieżące wydatki w kwocie 302 287,54 zł przy planie finansowym na poziomie 302 291 zł. Z konta 130-1-2-3 „pozostałe" wynika saldo 302 287,54 zł, jednakże obroty po stronie Ma świadczące o poniesionych wydatkach stanowią kwotę 350 254,60 zł. Saldo konta zostało skorygowane dokumentem PK nr 84/2019 z 31.12.2019 r. na podstawie dokumentu PK 13/12/2019 na kwotę 41 188,90 zł o treści „przeksięgowanie z dotacji na przychody własne". Z dokumentu nie wynika jakich wydatków dotyczy ta wartość. Na koncie 130-1-2-3 „pozostałe" ujmowano wydatki w szczególności dotyczące czynszu i mediów, usług porządkowych, telekomunikacyjnych, pocztowych, BHP, nadzoru nad przestrzeganiem RODO, wykonania audytu sprawozdania finansowego, składek za przynależność do organizacji pracodawców Zrzeszenia Filharmonii Polskich, świadczeń urlopowych, dzierżawy urządzeń kserograficznych, zakupu materiałów biurowych, badań lekarskich. Wartość wykazanych w sprawozdaniu wydatków została ponadto zaniżona o kwotę 6 778,16 zł ujętą na tym koncie, która dotyczyła zwrotu nadpłaty z rozliczenia c.o. za 2018 r. zgodnie z fakturą korygującą nr MZBM/U/FK/637/12/2018 oraz o kwotę 38,13 zł która dotyczyła zwrotu w związku z korektą faktury nr 200/K/2018 z dnia 25.04.2018 do którego

zastosowano techniczny zapis ujemny, co spowodowało zaniżenie wydatków o tą kwotę. Oznacza to, że zgodnie z kontem 130-1-2-3 „pozostałe" wydatki pozostałe poniesione z dotacji stanowiły kwotę 309 103,83 zł.

W zakresie wydatków na organizację imprez w sprawozdaniu wykazano wykonanie na poziomie 686 142,96 zł, co znajduje odzwierciedlenie w saldzie konta 130-1-3 „koszty organizacji imprez" jednakże obroty po stronie Ma to kwota 927 702,34 zł. Na saldo konta miały wpływ następujące księgowania:

- PK nr 84/2019 z 31.12.2019 r. na podstawie dokumentu PK 13/12/2019 na kwotę 222 733,38 zł o treści „przeksięgowanie z dotacji na przychody własne", bez wskazania wydatków którego dotyczy przeksięgowanie, co powodowało korektę wydatków do kwoty 704 968,96 zł,
- WB nr 66/2019 z 29.04.2019 r. w związku z wpływem kwoty 7 596 zł z tytułu wpłaty za fakturę nr 5/3/2019 za bilety wstępu zaniżający wartość wydatków,
- WB nr 64/2019 z dnia 23.04.2019 r. w związku z wpływem kwoty 1 230 zł z tytułu zapłaty za fakturę 1/1/2019 za wynajem sali koncertowej zaniżający wartość wydatków,
- WB nr 35 z dnia 1.03.2019 r. w związku z wpływem kwoty 10 000 zł z tytułu wpłaty za fakturę FV 3/2019 za oprawę muzyczną spotkania biznesowego zaniżający wartość wydatków,

Wobec powyższego wydatki na organizację imprez zgodnie z ewidencją księgową, tj. kontem 130-1-3, biorąc pod uwagę wpływy ujęte na tym koncie w kwocie 18 826 zł, które miały wpływ na saldo konta, stanowią kwotę 723 794,96 zł i przekraczają wartość określoną w planie finansowym tj. 686 145 zł o kwotę 37 649,96 zł.

Zgodnie z planem finansowym organizacja koncertów AUKSODRONE w całości finansowana była z pozostałych przychodów, tymczasem na koncie 130-1-3 ujęto wydatki dotyczące tej imprezy na łączną kwotę 152 513,77 zł tj. (61 500 zł, 2 875 zł, 500 zł, 1 820 zł, 218 zł, 121,77 zł, 76 875 zł, 8 235 zł, 369 zł).

Z dokumentacji źródłowej wynika, iż na 42 dokumentach księgowych dokonano korekty źródła finansowania z dotacji na przychody własne na łączną kwotę 143 147,60 zł, nie dokonując korekty tych księgowań w księgach rachunkowych, co oznacza niezgodność zakwalifikowania wydatku z dokumentem źródłowym np. faktura nr 2/7/2019 z 7.08.2019 na kwotę 2 000 zł za przygotowanie umów i dokumentów rozliczeniowych oraz realizacja działań promocyjnych, faktura nr 1a/09/2019 z 12.09.2019 r. na kwotę 15 000 zł za występ artystyczny, faktura FV1/09/19 z dnia 24.09.2019 r. na kwotę 9 840 zł za organizację koncertu.

Wobec faktu, iż z konta 130-1-2-3 „pozostałe" i 130-1-3 „koszty organizacji imprez" dowodami PK przeksięgowano wydatki z dotacji na przychody własne na łączną kwotę 263 922,28 zł, a zmiany źródła finansowania na dokumentach źródłowych dokonano na kwotę 143 147,60 zł

oznacza to niezgodność wskazanego źródła finansowania z faktycznym źródłem poniesionego wydatku, tj. dokumentach księgowych opiewających na łączną kwotę 120 774,68 zł zatwierdzono wydatki do pokrycia z dotacji, a wypłacono je z przychodów własnych.

Taki sposób prowadzenia dokumentacji źródłowej, w tym wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji, nie wypełnia wymogów określonych zarządzeniem. Ponadto zaznaczyć należy, że do kompetencji dyrektora AUKSO należy wskazanie źródła finansowania wydatku, CUW ma obowiązek wykonać taką dyspozycję. Jednakże dla prawidłowości działań obsługiwanej jednostki winna ona mieć aktualny obraz poniesionych wydatków w celu właściwej zgodnej z planem finansowym klasyfikacji źródła finansowania kosztu.

Zgodnie z zarządzeniem nr 120/65/18 Prezydenta Miasta Tychy z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta Tychy dla samorządowych instytucji kultury **dyrektorzy instytucji mogą dokonywać korekt planów finansowych, jeśli nie powodują one zmiany wielkości dotacji podmiotowej,** przy czym:

1) zmiany dotyczące wydatków pokrywanych z dotacji na wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń, po zaakceptowaniu przez Zastępcę Prezydenta Miasta nadzorującego instytucje kultury, wymagają uzyskania zgody Prezydenta Miasta,
2) zmiany kwot zaplanowanych na poszczególne imprezy wymagają zgody Zastępcy Prezydenta Miasta nadzorującego instytucje kultury.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż AUKSO przyznano na 2019 r. dotację podmiotową z budżetu gminy w wysokości **2 285 000 zł** (zarządzenie nr 0050/1/19 Prezydenta Miasta Tychy z 2 stycznia 2019 r.). Zarządzeniem nr 0050/289/19 Prezydenta Miasta Tychy z 30 sierpnia 2019 r. przyznano instytucji dotację celową w kwocie 595 zł na wkład własny w projekcie pn. „Zamówienia Kompozytorskie" realizowanym z dotacji MKiDN. Tymczasem zarządzeniem nr 3/2019 p.o. Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy z dnia 30 sierpnia 2019 r. wprowadził zmiany w planie finansowym uwzględniając dotację celową w kwocie 595 zł zgodnie z ww. zarządzeniem oraz zwiększając dotację podmiotową i ponoszone z niej wydatki do kwoty 2 299 636 zł, tj. o kwotę 14 636 zł. Dopiero zarządzeniem nr 0050/387/19 Prezydenta Miasta Tychy z 29 listopada 2019 r. instytucji zwiększono dotację podmiotową o 60 000 zł czyli do kwoty 2 345 000 zł. Wówczas Dyrektor AUKSO dokonał zarządzeniem nr 6/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. korekty planu finansowego zwiększając dotację podmiotową do kwoty 2 345 000 zł, a wydatki do kwoty 2 345 355 zł (czyli o 355 zł za dużo). Różnica zwiększenia dotacji pomiędzy planem z 29 listopada 2019 r., a poprzednim planem finansowym to kwota 45 364 zł, co uwzględniając zmianę w planie dokonaną 30 sierpnia 2019 r. w kwocie 14 636 zł daje kwotę 60 000 zł.

Tym samym instytucja 30 sierpnia 2019 r. dokonała zmiany w planie finansowym kosztów o kwotę 14 636 zł, a 29 listopada 2019 r. o kwotę 355 zł pomimo nie uzyskania zwiększenia dotacji, co uchybia art. 52 ust.2 uofp zgodnie z którym koszty można zwiększyć tylko wtedy, gdy zrealizowane zostały wyższe niż prognozowane przychody lub gdy zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji albo zwiększenia planowanego stanu zobowiązań (art. 52 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż pomimo błędnie dokonanych zmian w planie finansowym koszty nie przekroczyły limitu określonego w planie finansowym ustalonym na 30 sierpnia 2019 r.

Zgodnie z art. 31 uofp państwowe i samorządowe osoby prawne wyodrębniają w planach finansowych:

1) przychody z prowadzonej działalności;
2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
3) koszty, w tym:
   a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
   b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
   c) zakup towarów i usług;
4) środki na wydatki majątkowe;
5) środki przyznane innym podmiotom;
6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Tymczasem przedłożone do kontroli plany finansowe AUKSO na 2019 r. nie zawierały stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku. W złożonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wykazano stan środków obrotowych na początek i na koniec roku.

W trakcie weryfikacji sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2019 r. stwierdzono następujące rozbieżności:

- w zakresie planu finansowego:

– w pozycji wynagrodzenia bezosobowe, agencyjno-prowizyjne, honoraria i pochodne w sprawozdaniu wykazano kwotę 4 136 zł, a w planie finansowym przewidziano 4 492 zł,

– w pozycji pozostałe wydatki bieżące w sprawozdaniu wykazano kwotę 293 076 zł, a w planie finansowym przewidziano 293 075 zł,

- w zakresie kosztów działalności bieżącej dotyczących świadczeń na rzecz pracowników w sprawozdaniu wykazano wykonanie z dotacji na poziomie 20 870,58 zł, natomiast z ksiąg rachunkowych z konta 405-02-01 *świadczenia na rzecz pracowników*

dotacja wynika kwota 20 153,67 zł, różnica w kwocie 716,91 zł została ujęta na koncie 405-02-02 *świadczenia na rzecz pracowników przychody własne*,

- w zakresie kosztów działalności merytorycznej sfinansowanych z dotacji z budżetu miasta wykazano 532 666 zł, a z ksiąg rachunkowych wynika kwota 376 057,01 zł (tj. konto 402-10-01-01 *pozostałe usługi dot. działalności merytorycznej dotacja* 314 336,88 zł, konto 402-06-01-01 *usługi drukarskie, reklamowe, plakatowanie dot. działalności merytorycznej dotacja* 54 004,46 zł, konto 402-05-01-01 *usługi hotelowe, cateringowe, gastronomiczne dot. działalności merytorycznej dotacja* 7 628,00 zł, konto 402-04-01-01 *usługi transportowe, przewóz osób, usługi pocztowe i kurierskie dot. działalności merytorycznej dotacja* 87,67 zł),
- w zakresie kosztów działalności merytorycznej sfinansowanych z pozostałych przychodów wykazano 561 654,70 zł, a z ksiąg rachunkowych wynika kwota 718 263,69 zł (tj. konto 402-10-02-01 *pozostałe usługi dotyczące działalności merytorycznej przychody własne* 577 791,36 zł, konto 402-06-02-01 usługi drukarskie, reklamowe, plakatowanie dot. działalności merytorycznej przychody własne 111 666,64 zł, konto 402-05-02-01 *usługi hotelowe, cateringowe, gastronomiczne dot. działalności merytorycznej przychody własne* 28 322,88 zł, konto 402-04-01-02 *usługi transportowe, przewóz osób, usługi pocztowe i kurierskie dot. działalności merytorycznej przychody własne* 482,81 zł),

Analogicznie wykazany w sprawozdaniu podział kosztów w ujęciu rodzajowym ze względu na źródło finansowania nie jest zgodny z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano poziomu kosztów poszczególnych imprez (AUKSO Modern, Next Wave, Polish Sounds, Aukso4Kids, Festiwal AUKSODRONE pozostałe imprezy, zamówienia kompozytorskie) tylko łączne koszty w kwocie 686 144,14 zł w zakresie dotacji z miasta i 917 499,31 zł w zakresie pozostałych przychodów w tym dotacji z MKiDN. Wobec powyższego na podstawie sprawozdania nie ma możliwości ustalenia czy koszty mieszczą się w granicach planu finansowego. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych również nie pozwala na ustalenie wartości kosztów poszczególnych imprez z uwzględnieniem źródła finansowania. Z kont zespołu 5 wynikają następujące obroty:

- 500-01-01 – cykl koncertów Aukso Modern – kwota 299 462,81 zł podczas gdy plan z dotacji gminy to kwota 225 841 zł, a z pozostałych przychodów to kwota 73 425 zł, co razem daje limit 299 266 zł, tym samym oznacza przekroczenie planu o 196,81 zł,
- 500-01-02 - cykl koncertów Next Wave – kwota 60 269,22 zł podczas gdy plan z dotacji gminy to kwota 40 073 zł, a z pozostałych przychodów to kwota 21 000 zł, co razem daje limit 61 073 zł,
- 500-03- pozostałe imprezy – kwota 381 606,09 zł podczas gdy plan z dotacji gminy to kwota 331 607 zł, a z pozostałych przychodów to kwota 50 000 zł,

– 500-01-03 cykl koncertów Polish Sounds – 81 646,30 zł podczas gdy plan z dotacji gminy to kwota 55 600 zł, a z pozostałych przychodów to kwota 25 440 zł, co razem daje limit 81 040 zł, tym samym oznacza to przekroczenie planu o 606,30 zł,

– 500-02-01 Aukso4Kids - 34 428,25 zł podczas gdy plan z dotacji gminy to kwota 32 429 zł, a z pozostałych przychodów to kwota 2 000 zł.

Zauważa się jednak że instytucja otrzymała w 2019 r., w ramach umów sponsorskich, dofinansowanie w kwocie 45 000 zł (co wynika z konta rozrachunkowego z kontrahentem) na 2 koncerty Polish Sounds i Aukso4Kids, tymczasem suma planów finansowych pozostałych przychodów dla obu tych koncertów to kwota 27 440 zł.

- w zakresie stanu należności na dzień 1.01.2019 r. w kwocie 185 497,43 zł, podczas gdy z ksiąg rachunkowych wynika kwota 185 937,93 zł, tj. różnica o 440,50 zł.

Do kontroli przedłożono również sprawozdanie z wykonania planu przychodów i kosztów za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. sporządzone w dniu 25.03.2019 r. Kontrola wykazała niezgodność ww. sprawozdania z zestawieniem obrotów i sald na koniec 2018 r. w niektórych pozycjach w kolumnie: Plan na 01.01.2018 r. w zestawieniu z zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie: wprowadzenia Planu Finansowego na 2018 r. zgodnie z zarządzeniem nr 0050/1/18 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 5 stycznia 2018 r. co prezentuje m.in. poniższa tabela:

Koszty działalności bieżącej	Plan na 1.01.2018 zgodnie z zarządzeniem	Plan na 1.01.2018 r. wykazany w sprawozdaniu	Różnica
Przychody ogółem	2 455 000	2 555 000	-100 000
Przychody z prowadzonej działalności	150 000	250 000	- 100 000
Koszty działalności bieżącej m.in.:			
- świadczenia na rzecz pracowników	19 000	18 565	435
- pozostałe bieżące w tym:	416 264	279 983	136 281
· czynsze	148 000	152 383	-4 383
· energia	140 000	67 930	72 070
- zakup materiałów i towarów	7 000	4 222	2 778
- zakup usług	93 264	27 447	65 817
Koszty organizacji imprez:	642 877	631 583	11 294
a) w podziale na poszcz. imprezy:			
- Pozostałe imprezy	11 294	-	11 294
b) w podziale na koszty rodzajowe:			
- inne	31 294	20 000	11 294

W sprawozdaniu kwoty planu finansowego na 31.12.2018 r. wykazano prawidłowo, tj. zgodnie z zarządzeniem nr 7/2018 z dnia 1.12.2018 r. p.o. Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy.

Ponadto weryfikacja omawianego sprawozdania w zakresie zgodności wykazanych w nim przychodów i kosztów na dzień 31.12.2018 r. wykazała nieprawidłowości w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald tych kont, tj. w sprawozdaniu wykazano:

- Pozostałe przychody w kwocie 11 795,44 zł, a zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2018 r. obroty konta 750 wynosiły 405,75 zł, a konta 760 wynosiły 11 389,68 zł, co daje sumę w wysokości 11 795 43 zł, tj. różnica w kwocie 0,01 zł.
- Koszty działalności bieżącej w zakresie bieżącego utrzymania jednostki dotyczące:

– wynagrodzeń bezosobowych, agencyjno - prowizyjnych, honorariów i pochodnych wykazano kwoty sfinansowane z dotacji budżetu gminy w kwocie 2 136 zł oraz z przychodów własnych 2 000,24 zł, tj. łącznie kwota 4 136,24 zł.

– pozycji inne w kwocie 36 497,74 zł (sfinansowane z dotacji z budżetu gminy w kwocie 2 677 zł oraz sfinansowane z przychodów własnych w kwocie 33 820,74 zł).

Kontrolujące nie były w stanie na podstawie analityki kont zespołu 4 i 7 zweryfikować prawidłowości ww. kwot.

- Koszty organizacji imprez w podziale na poszczególne imprezy w kwocie łącznej 542 261 zł, co było zgodne z księgami rachunkowymi. Natomiast koszty na każdą imprezę oddzielnie wykazano niezgodnie z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald (konta 500-01-01, 500-01-02, 500-01-03, 500-02-01), co prezentuje poniższa tabela:

Nazwa imprezy	Kwota wykazana w sprawozdaniu jako sfinansowana z dotacji gminy	Kwota wykazana w sprawozdaniu jako sfinansowana z przychodów własnych	Konta zespołu 5 z odpowiednimi analitykami	Różnica
Aukso Modern	195 007,00	5 317,89	201 102,49	777,60
Next Wave	53 000,00	1 757,37	54 321,91	- 435,46
Polish Sounds	100 000,00	2 285,57	103 187,59	902,02
Aukso 4 Kids	23 000,00	1 919,80	23 675,64	- 1244,16
Suma	371 007,00	11 280,63	382 287,63	0,00

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wykazano, że koszty poniesione na organizację imprezy Auksodrone wyniosły łącznie 753 717,52 zł, w tym finansowane z pozostałych przychodów w kwocie 737 844,52 zł oraz z dotacji w kwocie 15 873 zł (tj. zgodnie z obrotami kont: 501-001-01 *Auksodrone – dotacja* w kwocie 566,41 zł, 501-02-01 *Festiwal Auksodrone usługi dotacja* w kwocie 4 926,21 zł oraz 501-04-01 *Auksodrone – ZAIKs* dotacja w kwocie 10 380,90 zł). Jednakże weryfikacja zgodności źródła finansowania wskazanego na niektórych fakturach z ujęciem ich w księgach rachunkowych wykazała nieprawidłowości, np. na nw. fakturach wskazano źródło finansowania: „ze środków bieżących", a w księgach rachunkowych ujęto jako koszty sfinansowane z przychodów własnych lub z dotacji Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, co dotyczyło faktur:

– nr 59/2018 (duplikat z 16.12.2018 r.) na kwotę 14 760 zł (w tym VAT w kwocie 2 760 zł) za wynajem instrumentarium na festiwal Auksodrone którą w księgach rachunkowych ujęto w kwocie 12 000 zł na koncie 501-02-03 *Festiwal Auksodrone – MKiDN*,

– nr 2/11/2018 z 27.11.2018 r. na kwotę 2 000 zł z tytułu przygotowania dokumentów rozliczeniowych festiwalu Auksodrone oraz realizacji działań promocyjnych bieżącego sezonu koncertowego którą ujęto w księgach rachunkowych na koncie 201-02-02 *Fastiwal Auksodrone usługi PW,*

– nr 87/2018 z 10.10.2018 r. na kwotę 4 182 zł za zapewnienie dodatkowych garderób na potrzeby festiwalu Auksodrone, którą ujęto w księgach rachunkowych na koncie 501-02-03 *Festiwal Auksodrone – MKiDN* oraz na koncie 501-02-01 *Auksodrone – dotacja* w kwocie 210,51 zł.

Wydatek z ww. tytułów, pomimo wskazania na fakturach źródła finansowania: „ze środków bieżących" ujęto na koncie 130-1-122 *Organizacja imprez – zakup usług*, które zgodnie z wcześniej przytoczonymi ustaleniami odnosiło się do wydatków poniesionych z przychodów własnych i dotacji z MKiDN. Skoro dyspozycja dyrektora wskazuje, że wydatek należy ponieść z środków bieżących (dotacja), to przez analogię koszt również należy ująć w kosztach finansowanych z dotacji. Powyższe skutkuje brakiem możliwości ustalenia czy koszty mieszczą się w granicach planu finansowego.

- Stan należności na 31.12.2018 r. w kwocie 185 497,43 zł, a z ksiąg rachunkowych wynikają należności w kwocie 185 937,93 zł (w tym 6 778,16 zł saldo konta 300). Weryfikacja załączonego do sprawozdania wykazu należności i zobowiązań wykazała różnicę w kwocie 440,50 zł na koncie 226-01 *Podatek Vat naliczony* wykazującym saldo w kwocie 136 131,15 zł a do sprawozdania ujęto należności z ww. tytułu w kwocie 135 690,65 zł.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2018 r., 2019 r. oraz 2020 r., zgodnie z art. 14 uor. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zachowania ciągłości bilansowej, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 uor, poprzez prawidłowe ujęcie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych roku 2019 z bilansem zamknięcia ksiąg roku 2018.

Weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za:

– II i IV kwartał 2018 r.,
– II i IV kwartał 2019 r.
– I kwartał 2020 r.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w sprawozdaniach RB-N za:

– II kwartał 2018 r. – **dane w sprawozdaniu w zakresie należności wymagalnych zaniżono, a w zakresie należności niewymagalnych zawyżono o kwotę 861 zł**. Różnica ta stanowi należność wymagalną wynikającą z faktury VAT nr 07/4/2018 z 30.04.2018 r. na

kwotę 6 543 zł z terminem płatności 21.05.2018 r. uregulowaną przez kontrahenta Ticketmaster Poland Sp. z o.o. w niepełnej wysokości, tj. w kwocie 5 682 zł,

– II kwartał 2019 r. – **dane w sprawozdaniu w zakresie depozytów na żądanie zostały zaniżone o kwotę 6 469,91 zł w związku z nieujęciem kwoty „środków w drodze".** Z salda konta 141 wynika, iż kwota 6 469,91 zł dotyczy podatku VAT z płatności dokonanych jako split payment za zobowiązania wynikające z faktur VAT: nr 01/6/2018 z 28.06.2018 r. na kwotę 15 000 zł (VAT 2 804,88 zł) za sponsorowanie dwóch cykli koncertowych Polish Sounds oraz Aukso4Kids oraz nr 02/01/2019 z 31.01.2019 r. na kwotę 19 599,95 zł (VAT 3 665,03 zł) za oprawę muzyczną spotkania biznesowego. **Zaniżono również wartość należności wymagalnych o kwotę 162,10 zł,** co wynika z pomniejszenia faktury VAT nr 02/2/2019 z 28.02.2019 na kwotę 10 449 zł o kwotę 162,10 zł nadpłaconą przez Ticketmaster Poland Sp. z o.o. przy regulowaniu należności za fakturę nr 08/9/2018 z 28.09.2018 r.,

– IV kwartał 2019 r. – **dane w sprawozdaniu w zakresie należności niewymagalnych zostały zaniżone o kwotę 162,10 zł, (analogicznie jak w II kwartale 2019 r.)** należy podkreślić ze nadpłacona kwota figuruje niewyjaśniona w księgach od 7.03.2019 r.

– I kwartał 2020 r. - **dane w sprawozdaniu w zakresie depozytów na żądanie zostały zaniżone o kwotę 45,17 zł w związku z nieujęciem kwoty „środków w drodze".** Z salda konta 141 wynika, iż kwota 45,77 zł dotyczy podatku VAT z płatności dokonanej jako split payment przez spółkę z o.o. Śródmieście za zobowiązania wynikające z faktury VAT nr 03/3/2020 z 31.03.2020 r. na kwotę 244,77 zł (VAT 45,77 zł) za usługi reklamowe. **Zaniżono również wartość należności wymagalnych o kwotę 1 822,60 zł. zawyżając równocześnie o tę kwotę wartość należności niewymagalnych,** zgodnie z zapisami konta 202-00169 *rozrachunki z Ticketmaster Poland Sp. z o.o*. należność wynika z nieopłacenia w pełnej wysokości faktury VAT nr 02/11/2019 z 29.11.2019 r. na kwotę 10 449 zł z terminem płatności wskazanym na fakturze: 14 dni od dnia otrzymania faktury (faktura została przekazana drogą mailową 9.12.2019 r.), dodatkowo należność pomniejszono o kwotę niewyjaśnionej nadpłaty w wysokości 162,10 zł dokonanej przez Ticketmaster Poland Sp. z o.o. przy regulowaniu należności za fakturę nr 08/9/2018 z 28.09.2018 r. Ponadto **należy podkreślić pewną niekonsekwencję, gdyż o nadpłaconą przez Ticketmaster Poland Sp. z o.o. kwotą 162,10 zł w II kwartale 2019 r. pomniejszono należności wymagalne, a w IV kwartale 2019 r. i I kwartale 2020 r. pomniejszono z kolei należności niewymagalne.**

Weryfikacji poddano również sprawozdania kwartalne RB-Z o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za: IV kwartał 2018 r., II i IV kwartał 2019 r. oraz I kwartał 2020 r. nie stwierdzając nieprawidłowości.

4.2. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych

W zakresie właściwego ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych oraz stosowanie prawidłowych zasad księgowania w latach 2018, 2019 i I kwartale 2020 r., stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. **Dokonanie nieprawidłowej dekretacji na kontach księgowych**:

- W 2018 r. przyjęcia na stan majątku zakupionych pozostałych środków trwałych tj.: 2 szt. krzeseł dla kontrabasisty (FZ 198/2018/19-24 z 21.12.2018 r.) poprzez następujące ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych:

– koszty / zobowiązanie: 401 i 402 WN / MA 201

– przyjęcie majątku do ewidencji księgowej: 013 WN / MA 072 (PK nr 0000000050 z 31.12.2018 r.)

Powyższe jest niezgodne z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości, gdzie wskazano, iż zakup pozostałych środków trwałych ujmuje się na stronie Wn konta 013 w korespondencji z kontem 101, 130, 201. Natomiast na stronie Ma konta 072 księguje się naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem zespołu 4.

- Błędne ujęcie na koncie 330 *Towary i materiały* zamiast na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki* kaucji za butelki. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 umowy najmu i sprzedaży nr GFP007023 z 22.04.2016 r. „klient wypłaci Spółce na zabezpieczenie realizacji warunków umowy nieopodatkowaną kaucję za urządzenia i butle (…) w kwocie 44 zł. Kwota jednorazowej, podlegającej pełnemu zwrotowi, kaucji za dystrybutor i butle stanowi zabezpieczenie sprzedawcy, w związku z tym należy ewidencjonować ją jako rozrachunek z dostawcą (do czasu zakończenia umowy). Zgodnie z polityką rachunkowości konto 330 służy do ewidencji zapasu towarów i materiałów nie odpisanych w momencie zakupu w koszty, a konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wadium oraz zabezpieczeń należycie wykonania umowy.

- Niezgodne z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości dokonywanie wypłat z tytułu wynagrodzeń pracowników zapisem strona Wn 241 *Rozliczenie list płac* oraz strona Ma 130 *Rachunek bieżący*. Zgodnie z zawartym w polityce rachunkowości opisem konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności wykonywaną w ramach umowy o pracę, umowy zlecenia i umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się m.in. wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 101 lub 130 oraz potrącenia w liście płac takie jak zaliczki i pożyczki mieszkaniowe w korespondencji z kontem 234, 241. Ewidencja szczegółowa do konta 231 uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenia oraz dokonane potrącenia z listy płac. Zgodne z polityką rachunkowości ujęcie na prawidłowym

koncie 231 stwierdzono przy wypłatach wynagrodzeń z tytułu umowy o dzieło i zlecenia.

- Ujęcie wpływu oraz zwrotu dotacji niezgodnie z wskazanym w obowiązującej polityce rachunkowości opisem konta 740 *Dotacje i środki na inwestycje,* tj. na stronie Wn konta 740 ujmuje się zwroty niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma ujmuje się wpływ dotacji podmiotowych, celowych w korespondencji z kontem 130. Z ewidencji księgowej wynika, iż w instytucji wpływ na rachunek bankowy dotacji ujmuje się zapisem strona Wn konta 130 / strona Ma konta 223 *Rozrachunki z Urzędem Miasta*, a zwrot dotacji zapisem odwrotnym. Natomiast zapisem strona Wn konta 223 / strona Ma konta 740 dokonuje się ujęcia planu budżetowego instytucji kultury oraz jego zmian na podstawie uchwały budżetowej na dany rok. Stwierdzono rozbieżność w opisach do konta 223 oraz konta 130. W opisie do konta 223 wskazano, iż służy ono do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków w ramach przyznanej dotacji, na którym na stronie Wn ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań, zrealizowanych wydatków. Zauważyć należy iż instytucja kultury nie jest zobligowana do składania sprawozdań z wykonania wydatków. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków w ramach przyznanej dotacji. Natomiast w opisie do konta 130 wskazano, iż na stronie Wn konta ujmuje się wpływ dotacji podmiotowej, celowej w korespondencji z kontem 740. Ponadto w 2019 r. niezgodnie z zapisami polityki rachunkowości ujęto dotację na działalność bieżącą z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*.

Przykładem nieprawidłowych zapisów księgowych z zastosowaniem konta 223 jest ujęcie dokumentu PK 3/02/2019 z 31.014.2019 r. w którym na kontach Wn 223-01 i Ma 740 ujęto dotację na nagrody jubileuszowe w kwocie 5 000 zł. Dokumentem PK 10/12/2019 z 31.12.2019 r. dokonano korekty zapisu o kwotę 351 zł na kontach Wn 740 i Ma 223 wobec otrzymania na rachunek bankowy dotacji w kwocie 4 649 zł (WB nr 50 z 27.03.2019 r.).

- W 2019 r. ujmowanie operacji gospodarczych, tj. opłata za przelew krajowy wewnątrz banku Pekao, na koncie 245 *Inne do wyjaśnienia* którego nie wprowadzono do planu kont oraz nie uregulowano w polityce rachunkowości zasad jego funkcjonowania.
- Ujęcie różnic kursowych na koncie 761 *Pozostałe koszty operacyjne* zamiast na koncie 751 *Koszty finansowe*, które zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości służą do ewidencji m.in. ujemnych różnic kursowych. W 2019 r. na koncie 761 ujęto różnice kursowe w kwocie 2 279,91 zł. Instytucja w księgach rachunkowych ujęła zapisem Wn 402 Ma 201 dwa rachunki z 5.10.2018 r.. tj. nr MLB-217/1 na kwotę 3 000 euro oraz nr MLB-217/2 na kwotę 7 000 euro, obie bez VAT. Zgodnie z art. 30 ust 2 uor wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia

(…) odpowiednio po kursie:

1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Instytucja dokonała przeliczenia ww. rachunków wg średniego kursu NBP na dzień 5.10.2018 r. wynoszącym 4,3117 euro, tj. w kwotach odpowiednio 13 935,10 zł oraz 30 181,90 zł. W dniu 30.10.2018 r. dokonano zapłaty za ww. rachunki po faktycznie zastosowanym w tym dniu kursie (4,4698 euro), w kwotach odpowiednio 12 935,10 zł i 30 181,90 zł. W księgach rachunkowych ujęto zapisem Wn 751 / Ma 201 różnice kursowe w kwotach 474,30 zł i 1 106,70 zł. W związku z brakiem możliwości przedłożenia przez wykonawcę certyfikatu rezydencji (pismo z 21.01.2019 r.) wystawił on faktury korygujące zobowiązanie wynikające z ww. rachunków do zera oraz rachunek MLB-217 z 8.10.2018 r. na kwotę 10 000 euro (w tym Vat 2 000 euro), na którym wskazano datę sprzedaży 6.10.2018 r. Przeliczenia dokonano po średnim kursie NBP z 29.10.2018 r., tj. 4,3164 euro (a nie jak należało po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawiania rachunku, tj. dnia 5.10.2018 r., tj. 4,3117 euro) które wyniosło 43 164 zł (w tym 8 633 zł VAT). Wykonawca zobowiązał się do zwrotu 20 % otrzymanej wcześniej kwoty (tj. 2 000 euro). Na dzień 31.10.2018 r. w księgach rachunkowych ujęto ww. korekty zapisem Wn 201 / Ma 402 oraz w dokumencie RDU nr 68 rachunek na kwotę 43 164 zł zapisem Wn 404-02 / Ma 231-02 *Inne rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* w kwocie 34 531 zł oraz Wn 404 / Ma 225 w kwocie 8 633 zł. W dokumencie PK nr 48 na dzień 31.10.2018 r. dokonano korekty zapisów księgowych, tj. Wn 201 / Ma 751 w kwocie 1 581 zł oraz Wn 130 / Ma 201 w kwocie 44 698 zł wraz z zapisem technicznym na koncie 130 oraz 751 oraz przeksięgowano zapłatę za rachunki na konto Wn 231-02 / Ma 130. Na 31.12.2018 r. na koncie 231-02 widniała należność w kwocie 10 167 zł (winna wynosić 10 204 zł). W dniu 14.01.2019 r. na rachunek bankowy instytucji wpłynęła kwota 7 887,09 zł (zgodnie z informacją na wyciągu bankowym faktyczny kurs wynosił 4,1511 zł), co daje 1 900 euro, zatem 100 euro za mało zostało zwrócone (415,11 zł). W księgach rachunkowych zwrot ujęto zapisem Wn 130 / Ma 231-02 *Inne rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* w kwocie 7 887,09 zł, a dokumentem PK nr 6 na dzień 31.01.2019 r. dokonano zapisu Wn 761-01 / Ma 231-02 na kwotę 2 279,91 zł z opisem „różnice kursowe do podatku”.

- Ujmowanie, w większości przypadków, faktur zakupu otrzymanych od kontrahentów z którymi zawarto umowy barterowe, zapisem Wn 402 / Ma 202 *Rozrachunki z odbiorcami.* Zgodnie z polityką rachunkowości ewidencjonowane na koncie 202 rozrachunki powstają

w wyniku fakturowania sprzedaży usług, towarów i materiałów bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone oraz źródła finansowania. Na stronie Wn konta 202 ujmowane są należności wynikające z faktur sprzedaży wystawionych na podstawie umowy barterowej. Zgodnie z art. 4 ust. 2 uor zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W związku z zawartą umową barterową możliwe jest uregulowanie rozrachunków z tytułu transakcji zakupu – sprzedaży usług, jednakże transakcje te traktuje się jako odrębne dostawy. To znaczy, że należy ująć w księgach rachunkowych odrębnie zarówno sprzedaż usługi, jak i nabycie innej usługi. Zatem zasadnym jest ujęcie otrzymanej faktury za zakup na koncie 201. Następnie w księgach rachunkowych rozliczenia wzajemnych rozrachunków w drodze kompensaty umownej należy dokonać pomiędzy kontami rozrachunkowymi. Jednostka wyksięgowuje należność od kontrahenta w korespondencji z zobowiązaniem wobec niego. Ewidencję kompensaty wzajemnych rozrachunków opisuje stanowisko Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami (Komunikat Ministra Finansów z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie rozrachunków z kontrahentami, tj. Dz. Urz. MF z 2019 r. poz. 83).

Ponadto stwierdzono niewłaściwy sposób ujmowania kompensaty zobowiązań wynikających z faktur zakupu, otrzymywanych od firmy Ticketmaster Poland Sp. z o.o., za obsługę wydarzeń w zakresie: wydruku biletów, sprzedaży biletów na miejscu wydarzenia i sprawdzania biletów oraz należności wynikających z faktur sprzedaży wystawianych dla tejże firmy z tytułu zrealizowanej sprzedaży biletów zapisem Wn 402 / 202 Ma. W ustawie o rachunkowości obowiązuje zakaz kompensat, zgodnie z którym nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, związanych z nimi przychodów i kosztów oraz zysków i strat nadzwyczajnych. Jeżeli chodzi o wzajemne rozliczenie należności i zobowiązań, do wzajemnego potrącenia wierzytelności należy odnieść przepisy kodeksu cywilnego. Na podstawie art. 498 k.c., gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości, oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. Należy przy tym mieć na względzie warunki zawarte w art. 499 k.c., zgodnie z którym potrącenia dokonuje się przez oświadczenie złożone drugiej stronie. Jeżeli wzajemne rozrachunki dotyczą stałych dostawców (odbiorców), warunki wzajemnego rozliczenia można ustalić w umowie, przyjmując rozliczanie saldami. Umowa zawarta z Ticketmaster Poland Sp. z o.o.

nie reguluje takiego sposobu wzajemnych rozliczeń, wprost wskazano terminy wystawiania, przekazywania faktur oraz terminy ich regulowania. Instytucja prowadzi ewidencję analityczną do kont 201 oraz 202, zapewniającą możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Zgodnie z opisem w obowiązującej polityce rachunkowości ewidencję księgową należy prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup należności z podziałem według kontrahentów, krajowych lub zagranicznych, w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i sprawowanie kontroli, oddzielnie w odniesieniu do każdego kontrahenta i dłużnika. Zgodnie z opisem na koncie 201 *Rozrachunki z dostawcami:* po stronie Ma ujmuje się zobowiązania wynikające z wystawionych faktur zakupu materiałów, środków trwałych, robót inwestycyjnych w korespondencji z kontem 011, 013, 080, 330, konta zespołu 4., natomiast na koncie 202 *Rozrachunki z odbiorcami* po stronie Wn ujmuje się należności zafakturowane z tytułu usług, sprzedaży towarów i materiałów w korespondencji z kontem 700, 730. **Z ksiąg rachunkowych wynika, że faktury otrzymywane od Ticketmaster Poland Sp. z o.o. w przypadku regulowania płatności przelewem są ujmowane zapisem Wn 402 / 201 Ma, podczas gdy na odwrocie faktury wskazano formę płatności kompensata, faktury ujmowane są zapisem Wn 402 / 202 Ma. Powyższy sposób księgowania nie jest zgodny z przyjętą polityką rachunkowości, nie pozwala także na właściwe ustalenie stanu należności, co znalazło potwierdzenie w błędach stwierdzonych w sprawozdaniach Rb-N. Do marca 2020 r. część faktur kompensowano, część regulowano, trudno ustalić regułę jaką przyjęto dla rozliczania wzajemnych zobowiązań i należności. Do kontroli nie przedłożono żadnych dokumentów, które stanowiłyby oświadczenie o dokonaniu potrącenia czy też potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald z Ticketmaster Poland Sp. z o.o.**

- Niezgodne z polityką rachunkowości obowiązującą w 2018 r. ujęcie w księgach rachunkowych płatności otrzymanej w ramach mechanizmu split payment na koncie 141 *Środki pieniężne w drodze*. Do obowiązującej polityki rachunkowości nie wprowadzono zasad księgowań związanych z płatnościami otrzymanymi/dokonywanymi w ramach mechanizmu split payment. Jednostka korzystająca z mechanizmu podzielonej płatności przy ewidencjonowaniu operacji wpływu należności powinna uwzględnić art. 62c ust. 5 Prawa bankowego, który stanowi że po otrzymaniu środków pieniężnych z tytułu kwoty odpowiadającej kwocie VAT wskazanej w komunikacie przelewu, bank prowadzący rachunek rozliczeniowy, obciąża ten rachunek kwotą odpowiadającą kwocie VAT i uznaje tą kwotą rachunek VAT, który jest prowadzony dla tego rachunku rozliczeniowego. W praktyce oznacza to, że w przypadku otrzymania należności na rachunek bankowy przy zastosowaniu

mechanizmu podzielonej płatności na rachunek rozliczeniowy wpływa cała kwota zapłaty, a następnie wartość podatku VAT jest automatycznie przez bank przekazywana na rachunek VAT. W księgach rachunkowych instytucji transakcja przekazania środków pomiędzy rachunkiem rozliczeniowym i rachunkiem VAT odbyła się zapisem strona Wn 130 / Ma 141. Brakuje zapisu operacji księgowej obrazującej wpływ środków na wyodrębniony rachunek VAT. Zgodnie z polityką rachunkowości konto 141 *Środki pieniężne w drodze* służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i obcej, a także środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 130 obrazuje pobranie gotówki z banku. Nie wskazano, że jest to konto służące do ewidencji czy też rozliczeń wewnętrznych przepływu środków przekazanych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (split payment). Na dzień 31.12.2018 r. konto 141 *Środki pieniężne w drodze* wykazywało saldo Wn w wysokości 2 804,88 zł stanowiące równowartość kwoty podatku VAT od płatności dokonanych w ramach mechanizmu split payment przez PKO BP za zobowiązanie wynikające z faktury VAT: nr 01/6/2018 z 28.06.2018 r. na kwotę 15 000 zł (VAT 2 804,88 zł) za sponsorowanie dwóch cykli koncertowych Polish Sounds oraz Aukso4Kids, podczas gdy zgodnie z WB na dzień 31.12.2018 r. takie saldo wykazywał rachunek rozliczeniowy VAT. Taki sposób ewidencji płatności otrzymanych w ramach mechanizmu split payment stosowano w instytucji do października 2019 r., kiedy w ewidencji analitycznej do konta 130 wyodrębniono konto analityczne 130-VAT, na który przeniesiono wartość otrzymanego podatku VAT. Nadmienia się, iż w obowiązującym planie kont na 2020 r. co prawda wskazano konto 130-VAT, jednakże bez opisu tego konta w obowiązującej polityce rachunkowości.

- Ujęcie odpowiednich operacji gospodarczych z pominięciem kont:

– 820 *Rozliczenie wyniku finansowego*. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 820 opisanymi w polityce rachunkowości, służy ono do rozliczenia wyniku finansowego. Na stronie Wn konta ujmuje się: przeksięgowanie po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego straty bilansowej w korespondencji z kontem 860, przeksięgowanie zysku na zwiększenie funduszu w korespondencji z kontem 800. Natomiast na stronie Ma konta ujmuje się: przeksięgowanie zysku w korespondencji z kontem 860 oraz pokrycie straty bilansowej funduszem instytucji w korespondencji z kontem 800. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2017 r. nastąpiło w zarządzeniu Prezydenta Miasta Tychy nr 0050/144/18 z dnia 24.04.2018 r. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 1.01.2018 r. bilans otwarcia na koncie 860 wynosił 157 381,31 zł. Przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok 2017 r. dokonano pod datą 31.12.2018 r. zapisem Wn 860 / 800 Ma. Jednakże zgodnie z opisem do konta 800 na stronie Ma konta ujmuje się równowartość zysku zwiększającego fundusz w korespondencji z kontem 820.

– 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów*, poprzez nie przeprowadzenie przez to konto faktur za projekty graficzne poszczególnych sezonów tj.: faktura nr 1/01/2018 z 10.01.2018 r. na kwotę 18 450 zł za projekt graficzny sezonu 3.0 AUKSO za okres stycznia - czerwca 2018 r., faktura nr 1/09/2018 z 1.09.2018 r. na kwotę 12 300 zł za projekt graficzny sezonu 3.0 AUKSO za okres września - grudnia 2018 r., faktura nr 1/01/2019 z 21.01.2019 r., na kwotę 18 450 zł za projekt graficzny sezonu 4.0 AUKSO za okres stycznia - czerwca 2019 r. faktura nr 1/09/2018 z 2.09.2019 r. na kwotę 12 300 zł za projekt graficzny sezonu 4.0 AUKSO za okres września - grudnia 2019 r., faktura nr 1/01/2020 z 27.01.2020 r. na kwotę 21 894 zł za projekt graficzny sezonu 5.0 AUKSO za okres stycznia - czerwca 2020 r.

2. Brak wskazania na dokumencie źródłowym z jakich środków należy ponieść koszt:

– faktura nr 73/2019 z 6.10.2019 r. na kwotę 760 zł za strojenie i korektę fortepianu (ujęto w wydatkach z przychodów własnych),
– faktura nr 1909300133308 z 4.10.2019 r. na kwotę 82,61 za usługi telekomunikacyjne (ujęto w wydatkach z dotacji z budżetu miasta),
– faktura nr 477/2019/MR z 30.12.2019 r. z na kwotę 700 zł za usługę gastronomiczną dla wykonawców (ujęto w wydatkach z dotacji z budżetu miasta),
– faktury nr 64/2019 z 20.12.2019 r. na kwotę 1 476 zł za fotoreportaż AUKSO Nowak/Tokarczuk (ujęto w wydatkach z dotacji z budżetu miasta),
– faktura nr 98/2019 z 20.12.2019 r. na kwotę 18 450 zł za wynajem i obsługę instrumentarium muzycznego wraz ze strojeniem oraz transportem na potrzeby prób i koncertu od 16-20.12.2019 r. (ujęto w wydatkach z dotacji z budżetu miasta),
– faktury nr FVS/2019/12/012 z 31.12.2019 r. na kwotę 553,50 zł za obsługę punktu kasowego (ujęto w wydatkach z dotacji z budżetu miasta),
– faktura FVS/3/12/2019 z 31.12.2019 r. na kwotę 8 856 zł za obsługę techniczną imprez repertuarowych bukso oraz nadzór techniczny nad instalacją koncertową w grudniu (ujęto w wydatkach z dotacji z budżetu miasta),

3. Weryfikacja dokonanych w 2018 r. zapisów księgowych wykazała, iż zapis księgowy zawiera datę zapisu (stanowiącą dzień wpływu dokumentu do CUW), co nie zostało uregulowane w polityce rachunkowości, datę dowodu księgowego i datę operacji gospodarczej. Nie zawsze jednak daty operacji gospodarczej były zgodne z dokumentem źródłowym, co stoi w sprzeczności z art. 23 uor stanowiącym, iż zapis księgowy powinien zawierać m.in.:

– **datę dokonania operacji gospodarczej**;
– określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego **datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji**;

– kwotę i **datę zapisu**;

Dokumenty które ujęto w księgach rachunkowych z błędną datą operacji gospodarczej to przykładowo faktury:

– nr 10/04/2018 z 4.04.2018 r., z datą wykonania usługi 30.03.2018 r. (wpływ do AUKSO 4.04.2018 r., do CUW 5.04.2018 r.) za usługi porządkowe w kwocie 553,50 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 5.04.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 4.04.2018 r.

– nr F1244690318SFAKAMD z 5.04.2018 r., z datą wykonania usługi 31.03.2018 r. (wpływ do AUKSO 13.04.2018 r., do CUW 17.04.2018 r.) za usługi pocztowe w kwocie 607 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 17.04.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 5.04.2018 r.

– nr FA/00046/04/2018E z 19.04.2018 r., z datą sprzedaży 17.04.2018 r. (wpływ do AUKSO i CUW 24.04.2018 r.) za ogłoszenie w „Twoje Tychy" w kwocie 246 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 24.04.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 19.04.2018 r.

– nr FA 61/2018 z 16.04.2018 r., z datą sprzedaży 13.04.2018 r. (wpływ do AUKSO i CUW 11.05.2018 r.) z tytułu wypożyczenia dodatkowych urządzeń oświetleniowych w kwocie 2 644,50 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 30.04.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 16.04.2018 r.

– nr 268/06/2018 z 25.06.2018 r., z datą sprzedaży 24.06.2018 r. (wpływ do AUKSO i CUW 29.06.2018 r.) za usługę transportową w kwocie 1 722 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 29.06.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 25.06.2018 r.,

– nr 62/2018/MR z 19.06.2018 r., z datą dostawy 13.06.2018 r. (wpływ do AUKSO 21.06.2018 r. i CUW 26.06.2018 r.) za usługę gastronomiczną na kwotę 400 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 26.06.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 19.06.2018 r.,

– nr 01/07/2018 z 2.07.2018 r., z datą wykonania usługi 29.06.2018 r. (wpływ do AUKSO 3.07.2018 r. i CUW 6.07.2018 r.) za wykonanie koncertu w kwocie 750 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 6.07.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 2.07.2018 r.,

– nr 0243/2018/FVS z 10.07.2018 r., z datą sprzedaży 24.06.2018 r. (wpływ do AUKSO i CUW 24.07.2018 r.) za wynajem sali koncertowej w kwocie 2 460 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 24.07.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 10.07.2018 r.,

– nr 21/08/2018 z 6.08.2018 r., z datą sprzedaży 31.07.2018 r. (wpływ do AUKSO 9.08.2018 r. i CUW 10.08.2018 r.) za usługę porządkową - lipiec w kwocie 553,50 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 10.08.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 6.08.2018 r.,

– nr F25206P1118SFAKCMD z 5.12.2018 r., z datą wykonania usługi 30.11.2018 r. (wpływ do AUKSO 12.12.2018 r., do CUW 13.12.2018 r.) za usługi pocztowe w kwocie 107,60 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 13.12.2018 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 5.12.2018 r. ,

– nr 477/2019/MR z 30.10.2019 r., z datą dostawy 23.12.2019 r. (wpływ do AUKSO 10.01.2020 r., do CUW 14.01.2020 r.) za usługę gastronomiczną w kwocie 700 zł ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 31.12.2019 r. z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 30.12.2019 r.,

– nr FS/2019/10/012 z 8.10.2019 r. z datą usługi 7.10.2019 r. na kwotę 1 476 zł, za emisję spotów reklamowych (z datą wpływu do AUKSO i CUW 10.10.2019 r.) którą ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 10.10.2019 r. z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 8.10.2019 r.,

– nr FA/0436/00356/20/KA z 4.02.2020 r., z datą wykonania usługi 31.01.2020 r. (wpływ do AUKSO 10.02.2020 r., do CUW 11.02.2020 r.) za zamieszczenie reklam w prasie w kwocie 3 075 zł zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą zapisu 11.02.2020 r., z datą dowodu księgowego i operacji gospodarczej 4.02.2020 r.

4. Dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów przeczących zasadzie korygowania zapisów księgowych, uregulowanej w art. 20 ust. 3 i art. 25 uor zgodnie z którą stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi. Tymczasem w księgach rachunkowych Instytucji znajdują się zapisy z zerową wartością i opisem pozycja anulowana tj.:

– dokument księgowy RDU nr 19 z 1.03.2019 r. dotyczący rachunku MZ/09/2019 i MZ/08/2019 z dekretacja na kontach: 404-01-05-01 i 231-02-0162, 404-01-05-01 i 225-02-01, 500-01-01 i 490. Rachunki nr MZ/09/2019 i MZ/08/2019 zostały już ujęte w kosztach dokumentem RDU z 16 1.03.2019 r. w łącznej kwocie 1 274 zł, zobowiązania uregulowane 8.03.2019 w WB nr 39, a następnie po raz drugi 5.04.2019 r. w WB nr 56. Nienależnie otrzymana należność została zwrócona przez kontrahentów 7.05.2019 r. w kwocie 637 zł i 4.06.2019 r. w kwocie 637 zł,

– dokument księgowy Lp nr 1 z 28.01.2020 r., nr 4 z 12.02.2020 r., nr 7 z 28.02.2020 r. z opisem „pozycja anulowana potrącenia z listy płac ROR wynagrodzenia” odpowiednio 1/2020, 2/2020, 2/2020 o wartości zero z dekretacją na kontach 231-01 i 241-01,

– dokument księgowy PK 60 z 23.10.2019 r. w którym w pozycji 9 ujęto zerową wartość z opisem PK 01/10/2019 pozycja anulowana najem powierzchni reklamowej w Ruchu Muzycznym za 07/2019 Festiwal Auksodrone zgodnie z fakturą FVS0040/RM/07/19 z 23.07.2019 r.

Ponadto w dokumencie LP nr 62 z 21.12.2018 r. ujęto zapis księgowy nie odzwierciedlający żadnej operacji gospodarczej, tj. wynagrodzenia płatnika składek w wartości 0,00 zł, co równoznaczne jest z jego brakiem.

5. Sporządzanie dokumentów PK *Polecenie księgowania* nie przedstawiających żadnej operacji gospodarczej i ich anulowanie. W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdują się puste, sporządzone odręcznie druki dokumentu PK, nie przedstawiające żadnej operacji gospodarczej, przekreślone, z opisem „anulowane" i podpisem pracownika, tj. odmiennie do stosowanej w instytucji zasady sporządzania i ujmowania w księgach rachunkowych wewnętrznych dokumentów źródłowych jakimi są dokumenty PK. W instytucji dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych z oznaczeniem PK, na podstawie wydruku z systemu dowodu PK zawierającego, zgodnie z art. 21 uor, m.in. następujące elementy:

1. nazwa i symbol dokumentu, jego niepowtarzalny numer i datę wystawienia oraz datę, pod jaką wskazane w nim operacje należy ująć w księgach rachunkowych.
2. opis celu, w jakim zostało wystawione,
3. wskazanie kont, na jakich należy dokonać księgowania i księgowanych kwot.

Załączone do dokumentacji anulowane dowody źródłowe zawierały jedynie nazwę i symbol dokumentu, jego niepowtarzalny numer i datę wystawienia oraz datę pod jaką należy go zaksięgować. Przykładowo anulowane dokumenty PK to: nr 2/06/2018 z 1.03.2018 r., 2/07/2018 z 26.07.2018 r., 1/08/2018 z 1.08.2018 r., 1/09/2018 z 3.09.2018 r., 3/10/2018 z 3.10.2018 r. oraz nr 1/12/2018, 2/12/2018, 3/12/2018, 4/12/2018 z 3.12.2018 r. PK – *Polecenie księgowania* jest dokumentem własnym, wewnętrznym to znaczy wystawianym przez jednostkę gospodarczą na wewnętrzne potrzeby, na przykład w celu udokumentowania ewidencji amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, korekty błędów księgowych lub operacji gospodarczej w przypadku braku dowodu źródłowego potwierdzającego jej zaistnienie zatem tworzenie i anulowanie w opisany powyżej sposób dokumentów PK nie znajduje uzasadnienia.

6. Nieprzestrzeganie zaleceń Prezydenta Miasta Tychy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów ustalonych w piśmie z dnia 11 stycznia 2018 r. W piśmie wskazano, iż w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów należy stosować zasady wynikające z następujących artykułów ustawy o rachunkowości: art. 6 ust 1 – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi

przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, art. 20 ust. 1 – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 w zakresie ksiąg rachunkowych, które uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Powyższe oznacza, iż ujęcie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych następuje w momencie ich powstania, a nie w dacie ich zapłaty. W przypadku, gdy koszty/przychody wynikające z dokumentu księgowego obejmują okres wykraczający poza jeden miesiąc, należy dokonać ich podziału i ująć odpowiednio w księgach miesięcy, których dotyczą. W instytucji natomiast w polityce rachunkowości obowiązującej od 1.01.2018 r. przy opisie do konta 201 *Rozrachunki z dostawcami* wskazano, że dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego (kwartalnego) ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły z jednostki do Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy **do 05 dnia następnego miesiąca**. Przykładem niezgodnego z zaleceniami Prezydenta ujęcia kosztów są:

- wszystkie faktury dotyczące usług porządkowych za kolejne miesiące roku 2018 r. przykładowo fakturę nr 16/12/2018 z 3.12.2018 r., z datą sprzedaży 30.11.2018 r. (wpływ do AUKSO i CUW 4.12.2018 r.) za usługę porządkową w listopadzie w kwocie 553,50 zł, ujęto w księgach rachunkowych jako koszt w grudniu w dokumencie FA nr 190 z 4.12.2018 r.,
- faktura nr 1/2018.04.17 z 17.04.2018 r. na kwotę 4 400 zł, za wykonanie partii solistycznej na bajonie podczas koncertu w dniu 30.03.2018 r. (wpływ CUW 19.04.2018 r., brak daty wpływu do AUKSO), którą ujęto w kosztach kwietnia,
- faktura nr FA/0436/04219/18/KA z 29.06.2018 r. z tożsamą datą sprzedaży, na kwotę 1 968 zł (wpływ do AUKSO i CUW 6.07.2018 r.) za emisję reklamy w gazecie w czerwcu 2018 r., którą ujęto w kosztach lipca,
- faktura nr 01/07/2018 z 2.07.2018 r. z datą wykonania usługi 29.06.2018 r. (wpływ do AUKSO 3.07.2018 r. i CUW 6.07.2018 r.) za wykonanie koncertu w kwocie 750 zł, którą ujęto w kosztach lipca,
- faktura nr FVS/2018/06/008 z 30.06.2018 r. z tożsamą datą sprzedaży (wpływ do AUKSO i CUW 24.07.2018 r.) na kwotę 861 zł za obsługę punktu kasowego i wypożyczenie skanera, którą ujęto w kosztach lipca,.
- faktura nr F32135P0718SFAKAMD z 3.08.2018 r., z datą wykonania usługi 31.07.2018 r. (wpływ do AUKSO 13.08.2018 r. i CUW 16.08.2018 r.) za usługi pocztowe w kwocie 48,60 zł, którą ujęto w kosztach sierpnia,

– faktura nr 03/07/2018 z 27.07.2018 r., z datą wykonania usługi 31.07.2018 r., na kwotę 996,30 zł z tytułu reklamy na portalu Outrave.net (wpływ do AUKSO 13.08.2018 r. i CUW 21.08.2018 r.), którą ujęto w kosztach sierpnia,

– faktura nr 2/8/2018 z 31.08.2018 r. z tożsamą datą sprzedaży, na kwotę 2 000 zł za realizację prac związanych z festiwalem Auksodrone (wpływ do AUKSO 18.09.2018 r., brak daty wpływu do CUW), która została ujęta w kosztach września,

– faktura nr FVS/4/09/2018 z 30.09.2018 r. z datą wykonania usługi: 2018-09 (wpływ do AUKSO 5.10.2018 r. i CUW 9.10.2018 r.) za obsługę techniczną imprez na kwotę 8 610 zł, którą ujęto w kosztach października,

– faktura nr FVS/42018/09/005 z 30.09.2018 r. z tożsamą datą wykonania usługi (wpływ do AUKSO 2.10.2018 r. i CUW 9.10.2018 r.) za obsługę kasy biletowej i użyczenie skanera na kwotę 861 zł, którą ujęto w kosztach października,

– faktura nr 101010/GF19 z 28.03.2019 r. (duplikat z 10.05.2019) na kwotę 212,22 zł za marzec którą ujęto w kosztach maja,

– faktura nr FM/M/203/2019/05/0398 z 22.05.2019 r. za wynagrodzenie autorskie za marzec w kwocie 405,90 zł została ujęta w kosztach kwietnia,

– faktura nr 312/2019/MR z 30.09.2019 r. z tożsamą datą sprzedaży (duplikat z 10.12.2019 r.) na kwotę 615 zł za usługę gastronomiczną i reklamową z formą płatności barter ujęto w kosztach grudnia zamiast w kosztach września (data wpływu do CUW 31.12.2019 r.).

Kontrola wykazała, że w 2020 r. w jednostce dokumenty ujmuje się zgodnie z wskazanymi powyżej zaleceniami Prezydenta.

7. Brak daty wpływu do AUKSO na niektórych fakturach w 2018 r. Zgodnie z obowiązującym zarządzeniem w sprawie procedur wewnętrznych faktury, rachunki lub inne dokumenty, spełniające wymogi dokumentu księgowego, przedkładane do rozliczeń finansowych, na pierwszej stronie powinny być opatrzone pieczęcią z datą wpływu wraz z podpisem osoby przyjmującej dokument. Przykładowe dokumenty bez daty wpływu to faktury:

– nr FVS/2018/02/003 z 28.02.2018 r. za wydruk biletów bezpłatnych, na kwotę 91 zł,
– nr FVS/2018/02/002 z 28.02.2018 r. za obsługę punktu kasowego i użyczenie sprzętu, na kwotę 861 zł,
– nr FA/2/2018 z 2.04.2018 r. za przygotowanie wizualizacji koncertu, na kwotę 1 845 zł,
– nr F0063/2018 z 21.12.2018 r. za zakup krzesła do kontrabasisty, na kwotę 8 892,90 zł,
– nr 1/2018.04.17 z 17.04.2018 r. za wykonanie partii solistycznej na bajanie, na kwotę 4 400 zł,
– nr 19/2018/MR z 30.04.2018 r. za ulgi gastronomiczne i reklamowe na kwotę 486 zł,

- nr 2/7/2018 z 31.07.2018 r. z 31.07.2018 r. za przygotowanie biogramów oraz negocjacje kontraktowe artystów festiwalu Auksodrone,
- nr 24219/GF/18 z 31.07.2018 r. za zakup wody, na kwotę 100,79 zł,
- nr 034848/18F z 22.10.2018 r. za opłata za nocleg, na kwotę 1 302 zł.

8. Brak prawidłowej weryfikacji salda księgowego na koncie 640 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów* na koniec 2018 r. Na 31.12.2018 r. na koncie 640 widnieje saldo Wn w kwocie 8 704,27 zł, które wyraża koszty przyszłych okresów, w tym na koncie 640-04 *Rozliczenie międzyokresowe kosztów – druk* stwierdzono bilans otwarcia w kwocie 4 895 zł, a na koncie 640-05 *Rozliczenia międzyokresowe kosztów – opracowania graficzne* bilans otwarcia wynosił 1 500 zł. W dokumencie PK nr 27 z 25.04.2019 r. zapisem WN 761 / Ma 640-04 dokonano przeksięgowania ww. kwot w koszty z opisem: przeksięgowanie kosztów druku plakatów i repertuarów, opracowania graficzne za 2017 r. (brak księgowania w koszty). Powyższy brak weryfikacji salda w 2018 r. skutkował zawyżeniem salda na koncie 640.

9. Niedokonywanie należytej kontroli merytorycznej:

a) faktur dotyczących umowy na ekspozycję plakatów zawartej z Agencją Reklamy Oby2 w zakresie sposobu wyliczenia zobowiązania wynikającego z faktur. Zgodnie z umową wysokość wynagrodzenia za usługę wylicza się wg wzoru: 1.26 zł x ilość plakatów x ilość slupów (max 26) x ilość dni x podatek VAT. Przedłożone rozliczenia faktur zawierają błędy rachunkowe w ustaleniu ilości dni w konfrontacji z zakresem dat w jakich eksponowano plakaty, co miało wpływ na ostateczną cenę usługi, np. od 28.11.2019 r. do 20.12.2019 r. to 23 dni, a nie 25 dni, od 27.03.2019 r. do 19.04.2019 r. to 24 dni, a nie 21 dni. Ponadto w przedłożonym do kontroli rozliczeniu ustalonych wartości zobowiązania wg powyższego wzoru stosowane są rekompensaty, bądź rabaty których zasady udzielania nie wynikają z przedłożonej umowy,

b) faktur za usługi noclegowe w konfrontacji z zawartymi umowami w których nie ustalono zobowiązania po stronie Instytucji w zakresie zapewnienia noclegu, tj. przykładowo:

- nr 01713/18V z 6.05.2018 r. na kwotę 612 zł za nocleg członków zespołu Ralph Kamiński w okresie 5.05-06.05.2018 r.
- nr 00721/19F z 28.02.2019 r. na kwotę 1 230 zł dotyczącą umowy barterowej w ramach której, wystawca faktury zobowiązał się do udostępniania nieodpłatnie 5 pokoi max dwuosobowych na jedną dobę w Hotelu Tychy ze śniadaniami w ciągu miesiąca wraz z nieodpłatnym parkingiem dla 5 samochodów. Zgodnie z przedłożonym rozliczeniem noclegów wynika, iż z noclegu korzystał m.in. [redacted] i [redacted]
- nr 00470/19F z 10.02.2019 r. na kwotę 158 zł za nocleg [redacted] w okresie 09.02-10.02.2019 r.
- nr 00566/19F z 18.02.2019 r. na kwotę 158 zł za nocleg [redacted] w okresie 16.02-17.02.2019 r.,

- nr 00776/19F z 4.03.2019 r. na kwotę 758 zł za nocleg w okresie 28.02-2.03.2019 r. [redacted],
- nr 01109/19F z 29.03.2019 r. kwotę 1 230 zł dotycząca umowy ww. barterowej, za nocleg m.in. [redacted]
- nr 00866/19F z 10.03.2019 r. na kwotę 474 zł za trzy noclegi w tym dla [redacted],
- nr 00949/19F z 17.03.2019 r. na kwotę 158 zł za nocleg dla kompozytora [redacted]
- nr 00280/20/F z 25.01.2020 na kwotę 163 zł za nocleg [redacted] wykonawcy warsztatów AUKSO4KIDS w dniu 25.01.2020 r.

Zaistniałą sytuację Instytucja tłumaczyła przyjętą w branży praktyką zapewniania noclegów artystom-wykonawcom zapraszanym na koncerty (czasami wraz z towarzyszącymi im managerami). Koszty jednostki dotyczące usług noclegowych to w 2019 r. kwota 38 180 zł.

10. Niezgodność kwoty odpisów amortyzacyjnych i kwot odnoszonych stopniowo na pozostałe przychody operacyjne, równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych od otrzymanych nieodpłatnie i zakupionych z dotacji środków trwałych. W 2018 r. kwota odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie wynikająca z konta 071 *Umorzenie środków trwałych* wyniosła 17 109,62 zł, a kwota odniesiona na konto 760 *Pozostałe przychody operacyjne* wynosiła 10 809,66 zł, tj. różnica w kwocie 6 299,96 zł. Natomiast w 2019 r. kwota odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz zakupionych z dotacji wyniosła 12 009,76 zł (obroty konta 071), a kwota odniesiona na konto 760 *Pozostałe przychody operacyjne* wynosiła 10 809,66 zł, tj. różnica w kwocie 1 200,10 zł.

W odpowiedzi na pytanie o ww. niezgodności kontrolującym udzielono odpowiedzi, że różnica pomiędzy amortyzacją, a odpisami odniesionymi na przychody operacyjne to wartość odpisów amortyzacyjnych od instrumentów muzycznych (3 szt. skrzypiec i wiolonczela) zakupionych w latach wcześniejszych w Teatrze Małym, których zakup finansowany był z innych środków niż dotacja. Zauważyć należy, że ww. instrumenty jednostka otrzymała nieodpłatnie od Teatru Małego w Tychach w dniu 31.05.2016 r. Zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 uor u obdarowanego nieodpłatnie otrzymany składnik majątku zaliczony zostanie do środków trwałych (a także środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych), nie jest od razu zaliczany do pozostałych przychodów operacyjnych, lecz należy wprowadzić jego wartość na konto 840 *Rozliczenia międzyokresowe przychodów,* a następnie stopniowo zwiększać do pozostałe przychody operacyjne – równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Ponadto stwierdzono uchybienie terminowi płatności, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym dokonywać wydatki w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co dotyczyło zapłaty:

- faktury FA/0436/00233/19/KA z 18.01.2019 r. na kwotę 492 zł za ogłoszenie w prasie z terminem płatności 1.02.2019 r. została zapłacona 7.02.2019 r. (data wpływu do CUW 7.02.2019 r., a do AUKSO 5.02.2019 r.),
- faktury nr 052/2019 z 20.05.2019 r. na kwotę 4 920 zł za koncert z terminem płatności 21 dni zapłacona 26.06.2019 r. (data wpływu do CUW 25.06.2019 r., a do AUKSO 19.06.2019 r.),

Powyższe faktury wpłynęły do instytucji kultury już po terminie płatności.

- faktury nr 7/02/2018 z 7.02.2018 r. na kwotę 8 610 zł z tytułu honorarium dla artysty z terminem płatności wskazanym na fakturze 12.02.2018 r. która wpłynęła do AUKSO 8.02.2018 r. a do CUW 13.02.2018 r. i w tym dniu została zapłacona.
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 8 633 zł za październik 2018 r. (termin zapłaty przypadał do dnia 20.11.2018 r.) opłacono dopiero 6.03.2019 r. Zobowiązanie wynikało z rachunku do umowy o dzieło. W związku z powyższym Urząd Skarbowy naliczył odsetki w kwocie 196,43 zł, które zapłacono 19.03.2019 r.

Zauważa się, że w instytucji występują duplikaty faktur, co w efekcie skutkuje uregulowaniem zobowiązania po terminie płatności. Ponadto w przypadku otrzymania faktury po terminie płatności dla celów dowodowych należy podłączyć do dokumentu kopertę na której widnieje data nadania, lub jeżeli faktura jest przekazana droga mailową wydruk z poczty elektronicznej oraz wnioskować do wystawcy faktury o prolongatę terminu płatności lub nienaliczanie odsetek za nieterminową płatność. Przykładowe duplikaty faktur:

- nr FA/0436/00232/19/KA z 18.01.2019 r. (duplikat z 5.02.2019 r.) na kwotę 1 968 zł za ogłoszenie w prasie z terminem płatności 1.02.2019 r. została zapłacona 7.02.2019 r. (data wpływu do CUW 7.02.2019 r., a do AUKSO 5.02.2019 r.),
- nr 101010/GF19 z 28.03.2019 r. (duplikat z 10.05.2019 r.) na kwotę 212,22 zł z terminem płatności 11.04.2019 r. została zapłacona 14.05.2019 r.,
- nr 7701/2018 z 16.04.2018 r. (duplikat z 22.05.2018 r.) na kwotę 146,33 zł za zakup materiałów biurowych, z terminem płatności 30.04.2018 r., została zapłacona 22.05.2018 r. (data wpływu do AUKSO i do CUW 22.05.2018 r.),
- nr 2/04/2018 z 13.04.2018 r. (duplikat z 24.05.2018 r.) na kwotę 762,60 zł za wynajem sprzętu, z terminem płatności 4.05.2018 r. została zapłacona 1.06.2018 r. (wpływ do AUKSO 29.05.2018 r., do CUW 30.05.2018 r.),

– nr F17294P0418SFAKAMD z 7.05.2018 r. (duplikat z 22.06.2018 r.) na kwotę 46,40 zł za usługi pocztowe, z terminem płatności 21.05.2018 r., zapłacona została 25.06.2018 r. (wpływ do AUKSO 25.06.2018 r., do CUW 26.06.2018 r.). W dniu 11.06.2018 r. Poczta Polska S.A. wystawiła wezwanie do zapłaty na kwotę 46,40 zł.

– nr 207031/GF18 z 29.06.2018 r. (duplikat z 25.07.2018 r.) na kwotę 112,47 zł za dostawę wody do dystrybutorów w garderobie, z terminem płatności 13.07.2018 r., została opłacona 26.07.2018 r. (wpływ do AUKSO i CUW 26.07.2018 r.),

– nr 3/06/2018/FM z 9.06.2018 r. (duplikat z 27.07.2018 r.) na kwotę 4 920 zł za usługę koncertową, z terminem płatności 15.06.2018 r., została opłacona 31.07.2018 r. (wpływ do AUKSO 30.07.2018 r., do CUW 31.07.2018 r.),

– nr FM/M/203/2018/10/0499 z 31.1.02018 r. (duplikat z 15.11.2018 r.) na kwotę 2 229,99 zł z tytułu wynagrodzenie autorskiego, z terminem płatności 14.11.2018 r. zapłacona została 27.11.2018 r. (wpływ do AUKSO 20.11.2018 r., do CUW 27.11.2018 r.).

– nr FS/19/10/36 z 14.10.2019 r. (duplikat z 14.10.2019 r.) na kwotę 1 660,50 zł za wynajem sprzętu muzycznego, z terminem płatności 28.10.2019 r. została zapłacona 10.03.2020 r. (wpływ do AUKSO oraz CUW 10.03.2020 r.).

4.3. Celowość i gospodarność wydatków publicznych oraz prawidłowość stosowanych procedur przy ich ponoszeniu

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w instytucji. W okresie poddanym kontroli w instytucji obowiązywały regulacje zawarte w Regulaminie wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy nr 3/2016 z 30.12.2016 r. w sprawie określenia warunków udzielania zamówień publicznych poniżej kwoty 30 000 euro, który następnie został zastąpiony Regulaminem wprowadzonym zarządzeniem p.o. Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy nr 5/2019 z 4.11.2019 r. Z uwagi na zakres czasowy przeprowadzonej kontroli weryfikacji poddano zapisy obu Regulaminów.

Zgodnie z zapisami regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 3/2016 z 30.12.2016 r.: zamówienia na dostawy i usługi poniżej kwoty 30 000 euro mogą być udzielane bez formalnie udokumentowanego rozpoznania rynku, zaleca się przed dokonaniem zakupu porównanie cen u kilku różnych wykonawców, a wybór wykonawców powinien następować w sposób celowy i oszczędny według najkorzystniejszej ekonomicznie i jakościowo oferty.

Do kontroli za okres obowiązywania zapisów powyższego regulaminu **dla zamówień poniżej 30 000 euro, nie przedłożono żadnej dokumentacji potwierdzającej przestrzeganie ww. zasad**, **przykładowo dla wydatków na:**

1. Usługi druku ulotek i plakatów, których wartość:

– w 2018 r. wyniosła 13 271 zł

– w 2019 r. wyniosła 15 067,50 zł

2. Przygotowanie autorskich projektów graficznych, których wartość:

– w 2018 r. wyniosła 30 750 zł

– w 2019 r. wyniosła 30 750 zł

3. Obsługę techniczną koncertów i wydarzeń realizowanych przez AUKSO Orkiestrę Kameralną Miasta Tychy w sali koncertowej Mediateki, której wartość:

– w 2018 r. wyniosła 206 738,40 zł (w tym obsługa festiwalu AUKSODRONE 112 311,30 zł)

– w 2019 r. wyniosła 242 740,50 zł (w tym obsługa festiwalu AUKSODRONE 146 800,50 zł)

4. Wynajem sprzętu muzycznego i nagłaśniającego, którego wartość:

– w 2018 r. wyniosła 45 136,08 zł

– w 2019 r. wyniosła 75 615,48 zł

(należy zauważyć, że faktury dotyczące wynajmu sprzętu muzycznego i nagłaśniającego niejednokrotnie zawierają również koszty obsługi technicznej, którą na mocy zawartej umowy zapewnia już inny podmiot).

Należy podkreślić, że udzielanie zamówień publicznych poniżej wartości 30 000 euro wymaga przestrzegania określonych procedur oraz zasad dotyczących wydatkowania środków publicznych, wynikających z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Oznacza to, że niezależnie od wartości zamówienia wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, nie określając jednocześnie progu stosowania tych zasad. Wiąże się to również z odpowiedzialnością za gospodarowanie środkami publicznymi nałożoną na kierownika jednostki dokonującej wydatków, która uregulowana została w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 z późn. zm.). Powyższe potwierdza także raport z audytu prawnego z 8.04.2019 r. zleconego Kancelarii prawnej, który rekomenduje opracowanie wewnętrznego regulaminu/zasad udzielania zamówień/zawierania umów wskazującego w szczególności na kryteria wyboru kontrahentów celem minimalizacji potencjalnego ryzyka naruszenia przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz przepisów dotyczących jednostek sektora finansów publicznych.

Dopiero 4.11.2019 r. zarządzeniem nr 5/2019 wprowadzono nowy regulamin wskazując, że wartość zamówienia ustalana jest zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych przy zastosowaniu jednej ze wskazanych metod, tj.: analizy cen rynkowych, analizy wydatków poniesionych na tego typu zamówienia w okresie poprzedzającym moment szacowania z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych czy też analizy cen ofertowych złożonych w postępowaniach prowadzonych przez zamawiającego lub udzielonych przez innych zamawiających, obejmujących analogiczny przedmiot zamówienia przy uwzględnieniu wskaźnika wzrostu cen. Rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia następuje na podstawie pisemnego lub ustnego polecenia Dyrektora, a jego wszczęcie wymaga uprzedniej akceptacji Głównego Księgowego pod względem wskazania źródeł finansowania oraz zabezpieczenia środków finansowych.

Procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

- **zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 2 500 euro**. Wyboru wykonawcy dokonuje się w sposób celowy i oszczędny kierując się zasadą należytej staranności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów nie stosując przepisów Regulaminu, podstawą udokumentowania udzielenia zamówienia jest stosowny dokument księgowy (faktura, rachunek), a fakt przeprowadzenia czynności związanych z rozpoznaniem rynku potwierdza się na dokumencie księgowym odręczną adnotacją lub pieczęcią,
- **zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 2 500 euro, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5 000 euro**. Rozeznanie rynku należy przeprowadzić poprzez: przesłanie zapytania ofertowego w formie elektronicznej do co najmniej 3 potencjalnych wykonawców bądź skierowanie zapytania do mniejszej liczby potencjalnych wykonawców przy równoczesnym umieszczeniu zapytania ofertowego na stronie internetowej i/lub BIP Zamawiającego lub zebrać i porównać co najmniej 3 oferty publikowane na stronach internetowych, powszechnie dostępnych wykonawców. Przeprowadzone rozeznanie należy udokumentować, a zamówienie udzielone zostaje po pisemnym zatwierdzeniu protokołu. Wymagane jest zawarcie umowy z zachowaniem formy pisemnej,
- **zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 5 000 euro, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro**. Należy przeprowadzić udokumentowane rozeznanie rynku, zapraszając do złożenia oferty co najmniej 2 wykonawców. Zaproszenie do złożenia oferty **może** zostać zamieszczone na stronie internetowej i/lub BIP Zamawiającego. Zamówienie zostaje udzielone po pisemnym zatwierdzeniu protokołu, wymagane jest zawarcie umowy z zachowaniem formy pisemnej.

Dla zamówień, których wartość przekracza 2 500 euro, a nie przekracza 30 000 euro

wskazano, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach, za uprzednią pisemną zgodą Dyrektora dopuszcza się możliwość odstąpienia od zasad opisanych w Regulaminie i dokonania zamówienia po negocjacjach tylko z jednym Wykonawcą, w szczególności: w sytuacji krótkiego terminu realizacji zamówienia, zamówienia o specjalistycznym charakterze lub ograniczonej liczbie potencjalnych wykonawców.

Do kontroli przełożono dokumentację dotyczącą zamówień udzielanych na podstawie zapisów regulaminu wprowadzonego 4.11.2019 r. dotyczące:

1. Wykonania i dostarczenia do siedziby Zamawiającego dwóch sztuk profesjonalnych instrumentów muzycznych przeznaczonych dla etatowych muzyków orkiestry – mistrzowskich, lutniczych wiolonczel 4/4 wraz z kompletem strun oraz futerałami. Dokumentację stanowi protokół z postępowania w trybie negocjacji z jednym wykonawcą i **brakuje w niej pisemnej zgody Dyrektora dopuszczającej odstąpienie od zastosowania zasad opisanych w regulaminie.** W protokole wskazano, iż wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 65 000 zł netto (15 075,26 euro netto) **brakuje jednak wskazania sposobu ustalenia wartości szacunkowej. Brakuje akceptacji głównego księgowego pod względem wskazania źródeł finansowania oraz zabezpieczenia środków finansowych wyrażonej przed wszczęciem postępowania.** Jako uzasadnienie wyboru trybu negocjacji z jednym wykonawcą wskazano, że przed wyborem konkretnego wykonawcy muzycy orkiestry sprawdzili szereg wiolonczel pochodzących od różnych producentów, aby ocenić, które z nich swoim brzmieniem i barwą dźwięku najlepiej dopasują się do specyfiki brzmienia pozostałych instrumentów zespołu. Po przetestowaniu instrumentów pochodzących m.in. od lutników i firm lutniczych (wymieniono 4 podmioty) dokonano wyboru. **Żaden z wymienionych argumentów nie jest tożsamy z uzasadnionymi przypadkami dopuszczającymi możliwość odstąpienia od zasad opisanych w regulaminie. W opisie wskazano, iż na rynku funkcjonują różne marki i modele instrumentów smyczkowych, liczba potencjalnych wykonawców nie jest ograniczona, nie wystąpiła również przesłanka krótkiego terminu realizacji.**

2. Wynajmu i obsługi instrumentarium muzycznego wraz z jego transportem i strojeniem. Zamówienie dotyczyło jednego koncertu realizowanego 20.12.2019 r. w Mediatece. Jak w przypadku wcześniej opisanego zamówienia, postępowanie zostało przeprowadzone w trybie negocjacji z jednym wykonawcą, dokumentację stanowi jedynie protokół z przeprowadzonego postępowania, **brakuje pisemnej zgody Dyrektora na zastosowanie wybranego trybu, brakuje akceptacji głównego księgowego pod względem wskazania źródeł finansowania oraz zabezpieczenia środków finansowych wyrażonej przed wszczęciem postępowania, brakuje również wskazania sposobu ustalenia wartości szacunkowej na poziomie 22 000 zł netto (5 102,40 euro netto).** Uzasadniając wybór trybu

przeprowadzenia postępowania, w protokole powołano się na argument wielokrotnego korzystania z usług wykonawcy, dysponowaniem przez niego szerokim zakresem profesjonalnego instrumentarium oraz wykwalifikowaną kadrą pracowników przygotowujących instrumenty (m.in. strojenie). **Należy zauważyć, że powoływanie się na kryterium dotychczasowej współpracy, jest niezgodne z zasadami równego traktowania i uczciwej konkurencji, ponadto analiza ponoszonych wydatków pokazuje, że nie jest to jedyny wykonawca świadczący tego typu usługi, z którym instytucja współpracuje. Również w tym przypadku, żaden z przywołanych argumentów nie znajduje uzasadnienia dla odstąpienia od zastosowania zasad obowiązującego Regulaminu zamówień publicznych.**

3. Prowadzenia działalności wspomagającej wystawianie przedstawień artystycznych organizowanych przez AUKSO Orkiestrę Kameralną Miasta Tychy w okresie od stycznia do czerwca 2020 r. Przedmiotem zamówienia jest m. in.: współpraca z grafikiem, koordynatorem produkcji, koordynatorem projektów, kuratorem sezonu i innymi podmiotami biorącymi udział w realizacji koncertów, prowadzenie profilów społecznościowych AUKSO, prowadzenie działań promocyjnych na portalach społecznościowych, przygotowanie dokumentów rozliczeniowych dla ZAiKS. Postępowanie przeprowadzono w trybie negocjacji z jednym wykonawcą, dokumentację stanowi jedynie protokół z przeprowadzonego postępowania, **brakuje pisemnej zgody Dyrektora na zastosowanie wybranego trybu, brakuje akceptacji głównego księgowego pod względem wskazania źródeł finansowania oraz zabezpieczenia środków finansowych wyrażonej przed wszczęciem postępowania, brakuje również wskazania sposobu ustalenia wartości szacunkowej na poziomie 15 000 zł netto (3 478,91 euro netto). Ponadto do przeliczenia przyjęto kurs euro w wysokości 4,3117 zł podczas gdy dla postępowań przeprowadzanych od 1 stycznia 2020 r. zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2477). wydanego na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy pzp średni kurs złotego w stosunku do euro wynosi 4,2693 zł.** Wybór trybu postępowania uzasadniono specyfiką przedmiotu zamówienia, tj. znajomością charakterystyki rynku muzycznego oraz doświadczenia w prowadzeniu działań promocyjnych instytucji kultury w social mediach. Powołano się również na dotychczasową współpracę co narusza **zasady równego traktowania i uczciwej konkurencji.**

4. Zapewnienia kompleksowej obsługi technicznej koncertów i wydarzeń realizowanych przez AUKSO Orkiestrę Kameralną Miasta Tychy w Sali koncertowej Mediateki, a także pełnienie nadzoru nad instalacją techniczną niezbędną do realizacji prób i koncertów w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. W dokumentacji brakuje **akceptacji głównego**

księgowego pod względem wskazania źródeł finansowania oraz zabezpieczenia środków finansowych wyrażonej przed wszczęciem postępowania, brakuje także wskazania sposobu ustalenia wartości szacunkowej na poziomie 85 000 zł netto (19 713,80 euro netto). Zgodnie z zapisami przyjętego regulaminu drogą mailową 13.12.2019 r. skierowano zaproszenie do złożenia oferty do 3 potencjalnych wykonawców, ustalając kryterium oceny ofert cena – 100% i wyznaczając termin złożenia ofert do dnia 20.12.2019 r. W odpowiedzi na zaproszenie otrzymano drogą mailową 3 oferty:

- [redacted] oferta z dnia 16.12.2019 r. - 98 000 zł netto,
- [redacted], oferta z dnia 18.12.2019 r. - 106 000 zł netto,
- [redacted], oferta z dnia 19.12.2019 r. - 86 000 zł netto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy LAMBDA produkcja imprez [redacted] – dotychczasowego wykonawcę usług i zawarto z nim pisemną umowę.

Regulamin wskazuje, iż przy udzielaniu zamówień należy przestrzegać zasad: zachowania zasad:

- uczciwej konkurencji, przejrzystości, proporcjonalności i równego traktowania wszystkich wykonawców;
- racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

W sprzeczności z powyższymi zasadami pozostaje więc zapis § 4 pkt 1 regulaminu, który wyklucza z zastosowania przepisów Regulaminu zamówienia, których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej, jeżeli zamówienia te nie służą wyposażaniu zamawiającego w środki trwałe przeznaczone do bieżącej obsługi jego działalności. Zapis jest tożsamy z art. 4 d ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), który wskazuje, że do zamówień o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, m.in. których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali, widowisk, spektakli teatralnych, przedsięwzięć z zakresu edukacji kulturalnej lub z gromadzeniem materiałów bibliotecznych przez biblioteki lub muzealiów, a także z zakresu działalności archiwalnej związanej z gromadzeniem materiałów archiwalnych, jeżeli zamówienia te nie służą wyposażaniu zamawiającego w środki trwałe przeznaczone do bieżącej obsługi jego działalności, ustawy nie stosuje się. Realizując zamówienia z wyłączeniem ustawy, analogicznie jak ma to miejsce np. przy zamówieniach, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30 000 euro, o czym wspomniano w odniesieniu do wcześniejszego

regulaminu nadal należy przestrzegać zasad wydatkowania środków publicznych unormowanych w ustawie o finansach publicznych. Jeśli zatem instytucja udziela zamówień, o których mowa w art. 4d ust. 1 pkt 2 pzp., to przyjęte wewnętrzne regulaminy udzielania zamówień publicznych, powinny zawierać odniesienie do tego rodzaju zamówień. **W 2020 r. zawarto umowy:**

- **„na opracowanie programu sezonu 5. AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy zwanego dalej utworem oraz do zapewnienia działań promocyjnych i PR na zasadach określonych umową" z wynagrodzeniem w kwocie 50 000 zł netto,**
- **„na opracowanie programu festiwalu AUKSODRONE zwanego dalej utworem oraz do zapewnienia działań promocyjnych i PR na zasadach określonych umową" z wynagrodzeniem 120 000 zł netto,**

nie gwarantując potencjalnym wykonawcom dostępu do zamówień publicznych, podejmując ryzyko nieefektywnego wydatkowania środków publicznych oraz nie zapewniając przejrzystości postępowania i wyboru wykonawcy. Ponadto zakres obowiązków wynikających z obu umów jest tożsamy, wobec czego należy się również odnieść do prawidłowości oszacowania wartości zamówienia, a co za tym idzie wyboru właściwej procedury przeprowadzenia tego typu zamówienia.

Zauważa się, że w okresie od stycznia 2018 do czerwca 2020 instytucja na opracowanie programu sezonu 3, 4 i 5 AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy oraz zapewnienie działań promocyjnych poniosła łączny koszt w kwocie 381 300 zł brutto. Zgodnie z planem funkcjonowania instytucji rokrocznie będzie realizowanych 40 wydarzeń, tj. w cyklu miesięcznym 4 wydarzenia: koncert AUKSO MODERN z udziałem orkiestry, koncert NEXT WAVE z udziałem artystów, którzy zacierają granice pomiędzy klasyką, alternatywą, elektroniką, folkiem czy jazzem, koncert POLISH SOUNDS z udziałem najciekawszych polskich formacji oraz warsztaty AUKSO4KIDS. Dodatkowo instytucja poniosła koszty w związku z umowami na opracowanie programu AUKSODRONE (2018, 2019) oraz działań promocyjnych na łączną kwotę 307 500 zł brutto. Ww. umowy obejmowały następujący zakres działań:

- przygotowanie programu artystycznego (139 wydarzeń w tym 95 koncertów i 44 wydarzeń w ramach AUKSODRONE w tym 18 koncertów,
- wybór artystów,
- wybór repertuaru dla artystów,
- nadzoru autorskiego,
- przygotowania zapowiedzi koncertowych,
- przygotowanie aktualizacji strony internetowej,

- opracowanie tekstów do miniprogramu i strony internetowej,
- przygotowanie plakatów, miniprogramów banerów internetowych oraz reklam prasowych do wydruku,
- **współpraca z grafikiem i koordynacja prac z drukarnią, partnerami medialnymi i partnerami wskazanymi przez zamawiającego,**
- **redakcja profili społecznościowych AUKSO (na SoundCloud, Facebook, Issuu, Vimeo i Instagram).**

W umowach tych zlecono również obsługę medialną, przygotowanie newsletterów i dystrybucji wśród dziennikarzy, a w umowach na działania promocyjne AUKSODRONE zlecono przygotowanie 3 reportaży video dotyczących festiwalu o długości 7 minut każdy, dokumentacji zdjęciowej – min 100 zdjęć na festiwal, zapewnienia w magazynie muzycznym o zasięgu ogólnopolskim dodatku o festiwalu (min 8 stron).

Dodatkowo w okresie objętym kontrolą poniesiono koszty w kwocie 53 000 zł w związku z zawartymi umowami na prowadzenie działalności wspomagającej wystawienia przedstawień artystycznych. **W umowach tych zlecono zadania które zostały zawarte ww. umowach na opracowanie programu i działania promocyjne, tj.**

- **współpraca z grafikiem i koordynacja prac z drukarnią, partnerami medialnymi i partnerami wskazanymi przez zamawiającego,**
- **redakcji profili społecznościowych na Facebooku i Instagramie w ramach Festiwalu**.

Ponadto umowa ta obejmowała m. in. przygotowanie dokumentów rozliczeniowych z ZAIKS, prowadzenia dokumentacji wynikającej z MKiDN, wsparcie w przygotowaniu dokumentów rozliczeniowych bieżącego sezonu artystycznego, wsparcia przygotowania umów z partnerami AUKSO. Tymczasem zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym AUKSO sporządzanie projektów umów związanych z organizacją koncertów i nagrań jest zadaniem Dyrektora Zarządzającego, a prowadzenie sekretariatu, przygotowanie umów z artystami i innymi pracownikami, prowadzenie rejestru umów zawieranych przez orkiestrę (którego instytucja nie prowadzi), realizowanie pełnej obsługi koncertów objętych programem artystycznym należy do koordynatora projektów.

Podsumowując, należy także podkreślić, że przy opracowaniu obu regulaminów jednostka nie uwzględniła wytycznych Prezydenta Miasta Tychy, które obligują jednostki do dostosowania obowiązujących unormowań wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych, stanowiących równowartość od 6 000 euro do wartości określonej w art. 4 ust 8 ustawy pzp, do założeń oraz schematu czynności i obiegu dokumentów opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta w Tychach. Wytyczne te wskazują na konieczność przeprowadzenia postępowań,

których wartość szacunkowa przekracza 6 000 euro w drodze zamieszczania ogłoszenia o zamówieniu na stronie BIP zamawiającego.

Instytucja nie dopełniła także obowiązku wynikającego z art. 98 ust. 1 ustawy z 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym artykułem zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach i jest zobowiązany przekazać je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Zakres sprawozdania określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 15.12.2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 2038). **Obowiązkowi sprawozdawczemu podlegają zamówienia udzielone w trybach ustawowych, jak i udzielone z wyłączeniem procedur. W kontrolowanym okresie instytucja nie sporządziła i nie przekazała sprawozdania z udzielonych zamówień.**

Pod wątpliwość, z punktu widzenia gospodarności, poddaje się ponoszenie wysokich wydatków z tytułu kosztów transportu, co dotyczyło faktury nr F0063/2018 z 21.12.2018 r. za zakup dwóch krzeseł dla kontrabasisty Kolberg za kwotę 8 892,90 zł (w tym 553,50 zł koszty dostawy).

4.4. Wydatki osobowe

Zgodnie z art. 31d ust 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.: Dz. U. z 2020 r. poz. 194), w przypadku gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy, warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji określa jej dyrektor w regulaminie wynagradzania. Stosownie do art.31d ust 3 tejże ustawy, zasady wynagradzania za pracę pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury i przyznawania im innych świadczeń związanych z pracą określone w ustawie obowiązują do czasu objęcia ich układem zbiorowym pracy lub regulaminem wynagradzania. **W kontrolowanej jednostce, funkcjonującej w obecnym kształcie od 1.04.2016 r., mimo braku zawarcia układu zbiorowego pracy, regulamin wynagradzania wprowadzono dopiero zarządzeniem Dyrektora AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy nr 3/2019 z dnia 1.04.2019 r.** Regulamin szczegółowo określa zasady wynagradzania pracowników orkiestry, zawiera także wykaz stanowisk oraz tabelę stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego. Zgodnie z powyższymi uregulowaniami na wynagrodzenie miesięczne pracowników orkiestry składa się: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, nagroda i nagroda jubileuszowa. Dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom

zatrudnionym na stanowiskach wymienionych w załączniku nr 2 do Regulaminu tj.: zastępcy dyrektora, muzykowi kameraliście – kierownikowi zespołu, muzykowi kameraliście – inspektorowi orkiestry oraz muzykowi kameraliście – koncertmistrzowi. **Kontrolującym przedłożono wykaz pracowników AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy, zgodnie z którym 2 pracowników jest zatrudnionych na stanowisku: muzyk kameralista-bibliotekarz i muzyk kameralista-archiwista, których to stanowisk nie wymieniono w Regulaminie wynagradzania. Pracownikom tym przyznano dodatek funkcyjny w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego pomimo, iż w Regulaminie nie wymieniono tych stanowisk jako uprawniających do przyznania dodatku funkcyjnego.** Zatrudnieni pracownicy nie posiadają zakresów czynności opracowanych w formie pisemnej, a Regulamin Organizacyjny precyzuje jedynie zakres zadań powierzonych Dyrektorowi Zarządzającemu (z-cy dyrektora), koordynatorowi projektów i inspektorowi orkiestry.

W ramach wydatków osobowych weryfikacji poddano ustalenie wysokości i termin wypłaty dwóch nagród jubileuszowych wypłaconych w okresie od 1.01.2018 r. do 30.03.2019 r. dla 2 pracowników orkiestry. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe pracowników, którym naliczono i wypłacono nagrody jubileuszowe nie stwierdzając nieprawidłowości. Nagrody zostały wyliczone prawidłowo z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa oraz terminowo wypłacone.

4.5. Gospodarka majątkiem trwałym

Wartość majątku instytucji wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

- 011-004 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania 3 512,20
- 011-008 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 160 560,00

  Razem 011: 164 072,20
- 013 – Pozostałe środki trwałe 89 622,97

W polityce rachunkowości obowiązującej od 2018 r. w instytucji zapisano, iż, zgodnie z zasadą istotności wyrażoną w art. 8 ust. 1 uor do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się składniki majątkowe spełniające warunki o których mowa w art. 3 ust 1 pkt 15 uor o wartości początkowej powyżej 10 000 zł i te składniki majątkowe podlegają amortyzacji i są umarzane w czasie wg stawek podatkowych, natomiast składniki majątkowe spełniające w/w kryteria o wartości **równo i poniżej 10 000 zł** nie podlegają amortyzacji, są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i mogą być ujmowane na koncie 011 lub jeżeli jednostka je wyodrębni na koncie 013 jako pozostałe środki trwałe. Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków

trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, tj. **o wartości początkowej powyżej 2 500 zł i poniżej 10 000 zł** (…) które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, jeżeli podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa jest prowadzona dla środków trwałych **o wartości początkowej od 2 500 zł do 9 999,99 zł**, a ewidencja ilościowa dla środków trwałych o wartości poniżej 2 500 zł. Analiza przytoczonych uregulowań wskazuje na niespójność w ujmowaniu składników majątkowych o wartości 10 000 zł.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Rekord. Do kontroli przedstawiono wydruk, z ww. programu, kartoteki środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na koniec 2018 r. i 2019 r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z przedłożonymi kartotekami.

W 2019 r. stan środków trwałych uległ zwiększeniu o kwotę 67 434,15 zł w związku z zakupem dwóch wiolonczeli mistrzowskich finansowanych ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 53 947,32 zł oraz z środków własnych instytucji w kwocie 13 486,83 zł. Wiolonczele wprowadzono w kartotece środków trwałych pod jednym numerem inwentarzowym 001/805/00006. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864) „za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim budynek, maszyna, pojazd mechaniczny itp. W nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt – obiektu zbiorczego, którym może być zespół przewodów rurociągowych lub zespół latarni jednego typu, użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe itp.” Ponadto Krajowy Standard Rachunkowości nr 11 „Środki trwałe” (Komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe" (Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105)) podkreśla, iż „każdemu obiektowi inwentarzowemu nadaje się unikalny (niepowtarzalny), kolejny numer inwentarzowy. Ze względu na wykorzystywanie tego numeru w trakcie spisów z natury, przekazywania zdawczo-odbiorczego czy likwidowania takich środków trwałych numer ten powinien być zamieszczany – w miarę możliwości – w sposób trwały na obiekcie. Numer ten, wraz z opisem obiektu środka trwałego, ujmuje się we wchodzącej w skład ewidencji środków trwałych (przyjmującej formę np. kart inwentarzowych) - księdze obiektów (księdze inwentarzowej), prowadzonej na bieżąco oraz odpowiednio przechowywanej i zabezpieczonej, zgodnie z wymogami ustawy” (rozdział V ust. 5.3). Zauważa się, że jeden

numer inwentarzowy, tj. 001/487/00001 posiadają również skrzypce i wiolonczela przekazane z Teatru Małego.

Mając na uwadze wartość instrumentów muzycznych będących własnością pracodawcy, a znajdujących się w użytkowaniu pracowników – muzyków, zwraca się uwagę na zawarcie odpowiednich umów o powierzenie mienia w której zostaną doprecyzowane zasady korzystania z instrumentu. Na podstawie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.) pracodawca może powierzyć pracownikom mienie, z obowiązkiem zwrotu lub wyliczenia się. Jednakże przepisy wymagają zawarcia określonej umowy, która musi zostać dołączona do dokumentacji pracowniczej danego pracownika. W przypadku powierzenia sprzętu umowa powinna określać: rodzaj sprzętu, zasady korzystania, zasady ponoszenia kosztów jego użytkowania, zasady zwrotu sprzętu jako mienia powierzonego. Ponadto zgodnie z art. 124 § 1 kp pracownik, któremu powierzono z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się narzędzia i instrumenty odpowiada w pełnej wysokości za szkodę powstałą w tym mieniu. Należy również sporządzić dokładny spis akcesoriów dołączanych do przekazywanego pracownikowi sprzętu, które także powierzane są pieczy pracownika, a bez których często nie da się z takiego sprzętu korzystać.

Do kontroli przedstawiono wydruk, tj. zestawienie wyposażenia (kartoteka ilościowa), które ewidencjonowane jest przy zastosowaniu programu komputerowego Excel. Zauważa się, iż księgi inwentarzowe należy prowadzić w formie trwałej, bez możliwości dopisywania oraz dokonywania poprawek, na co pozwala stosowany program komputerowy Excel.

Zapisy obowiązującej w 2018 r. polityki rachunkowości wskazują, że zasady inwentaryzowania składników majątkowych jednostka stosuje zgodnie z przepisami określonymi w art. 26 i 27 uor. Zarządzeniem nr 7/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. p.o. Dyrektor AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury: środków trwałych, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową oraz ilościową. Wskazanym zarządzeniem Dyrektor powołał komisję inwentaryzacyjną. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji określono od dnia 2.12.2019 r. do 13.12.2019 r. Do kontroli przedłożono arkusze spisu z natury składników majątkowych o numerach od 000001 do 000006, zgodnie z którymi spis przeprowadzono w dniach 9 i 10 grudnia 2019 r. Na ww. arkuszach spisu zostały w kolejności spisane środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie. **Stwierdzono, iż arkusze zostały wypełnione niezgodnie z zapisem § 8 ust 7 instrukcji inwentaryzacyjnej, gdzie wskazano, że zespół spisowy powinien wypełnić arkusze spisowe w sposób umożliwiający podział ujętych w nim składników majątku według**

miejsc przechowywania i według osób materialnie odpowiedzialnych. Z uwagi na fakt, że składniki majątku i wyposażenia w instytucji nie są oznaczone numerami inwentarzowymi, zespół spisowy nie naniósł na arkuszach spisu symbolu identyfikującego każdy ze spisanych środków, co jest niezgodne z zapisami instrukcji, tj. § 8 ust. 11 pkt. 10. Zauważa się, że zgodnie z zapisami § 5 ust. 7 pkt 1 instrukcji komisja inwentaryzacyjna przeprowadza oględziny rzeczowych składników majątku pod względem ich oznakowania oraz przydatności.

Ponadto w przedłożonej do kontroli dokumentacji, stwierdzono brak sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonego spisu. Zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej ust. 5 pkt 8 przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej opracowuje i składa kierownikowi jednostki sprawozdanie zawierające informacje o: przebiegu spisu, zabezpieczeniu pomieszczeń i inwentaryzowanych składników, przygotowaniu pól spisowych do inwentaryzacji oraz ruch składników w czasie inwentaryzacji (wzór załącznik nr 7 do Instrukcji inwentaryzacyjnej).

Z przedłożonego do kontroli rozliczenia wyników inwentaryzacji, wynika, iż nie stwierdzono różnic inwetaryzacyjnych w zakresie środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Kontrola wykazała, że **nie dokonano uzgodnienia (ustalenia różnic inwentaryzacyjnych) spisanych składników majątkowych objętych ewidencją ilościową.** Kontrolujące dokonały porównania spisanych składników wyposażenia w zestawieniu z przedłożonym wydrukiem z programu komputerowego Excel „kartoteka ilościowa", stwierdzając przykładowo następujące różnice:

- brak spisanych na arkuszach spisu z natury następujących składników wyposażenia: komody na dokumenty, 2 szt. dziurkaczy, wieszaka na ubrania, szuflady na dokumenty, 2 szt. zszywaczy, statywu głośnikowego, higrometru, 48 szt. pacey seed shaker, a wpisanych do ewidencji ilościowej odpowiednio pod pozycjami nr 17,34 – 39, 55, 60, 76.
- brak wskazania na arkuszach spisu ilości spisanych podstawek pod nóżkę do wiolonczeli i pod kontrabas (poz. 63 i 68 na arkuszu spisu nr 000006), których wg. ewidencji ilościowej jest odpowiednio 4 szt. i 1 szt. oraz przedłużacz (poz. 54 arkusza spisu nr 00005).

Zgodnie z § 12 ust. 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej dla składników ewidencjonowanych ilościowo i wartościowo lub tylko ilościowo podstawą ustalenia różnic inwentaryzacyjnych są rozbieżności ilościowe, natomiast dla składników ewidencjonowanych tylko wartościowo ustala się różnice w wartości dotyczące całego pola spisowego.

Ponadto zgodnie z zapisami polityki rachunkowości zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 2.500 zł. są zarachowywane w koszty i objęte ewidencją ilościową. Na podstawie obrotów konta 401 *Zużycie materiałów i energii*, wykazano iż w ewidencji ilościowej nie

zaewidencjonowano zakupionych w 2018 r. m.in.: lustra do biura (dokument RZ nr 0000000013 z 30.10.2018 r.), ładowarki do akumulatorków AA (dokument RZ nr 000000006 z dnia 30.04.2018 r.), 2 szt. kabla hdmi (dokument RZ nr 0000000004 z 30.03.2018 r.).
Powyższe wyposażenie nie zostało również spisane na arkuszach spisowych, tym samym nie stwierdzono nadwyżki tych składników majątkowych.
W świetle powyższego brak ustalenia przytoczonych różnic między stanem rzeczywistym a stanem księgowym świadczy o nierzetelnym przeprowadzeniu inwentaryzacji w formie spisu z natury wyposażenia oraz braku kontroli nad przeprowadzonym spisem.

Zgodnie z umową najmu (nr 7151.22.2016) lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 782,60 m², AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy wynajmuje pomieszczenia wyposażone w: instalacje elektryczną, wodno – kanalizacyjną, c.o. i wody lodowej, klimatyzacji i wentylacji mechanicznej, p.poż, oddymianie, telewizji przemysłowej, alarmową, telefoniczną, WI-FI i sieci komputerowej oraz urządzenia techniczne, platformę sceniczną i urządzenia audio – video. Instytucja ponosi odpowiedzialność za zabezpieczenie wyposażenia i innego majątku znajdującego się wewnątrz lokalu. Zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli w dyspozycji wynajmującego jest sprzęt akustyczny i oświetleniowy. Do kontroli przedstawiono listę wyposażenia w skład którego wchodzą:

- system nagłośnienia frontowego (m.in. kolumna trójdrożna (12 szt.), niskotonowa (4 szt), kolumna dwudrożna ((4 szt.), wzmacniacz 4-kanałowy (2 szt.),
- mikser wraz z systemem rejestracji,
- system monitorowy (monitor sceniczny (10 szt.), subwoofer (1 szt.)
- mikrofony w ilości 58 szt, diBox aktywny (6 szt.), Dibon pasywny (8 szt.),
- systemy bezprzewodowe (m.in. odbiorniki jednokanałowe, nadajniki „do ręki" z mikrofonem)
- system wideokonferencji,
- sterowanie oświetleniem (m.in. konsoleta oświetleniowa, komputer kieszonkowy
- oświetlenie sceny (m.in. projektory oświetleniowe (30 szt.), przysłona czterolistna (22 szt.).

Ze względu na konieczność zachowania należytej kontroli i nadzoru nad stanem składników majątkowych należących do innych jednostek, a znajdujących się w użytkowaniu instytucji wskazane jest, aby cudze środki trwałe i pozostałe środki trwałe zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej wynajmującego. Ponadto obce składniki majątkowe podlegają inwentaryzacji zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2 uor, według których znajdujące się w jednostce składniki aktywów (a więc środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały, towary), będące własnością innych jednostek (powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania), powinny być objęte inwentaryzacją w drodze spisu z natury, a właściciele tych składników powinni zostać powiadomieni o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jedynie jednostek

świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania. **Kontrola wykazała, iż Instytucja nie dopełniła ww. obowiązku spisu z natury znajdujących się w użytkowaniu obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych.**

Zgodnie z zarządzeniem 27/2019 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy z dnia 6 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy, obowiązującej również w jednostkach obsługiwanych, zapisano, że do druków ścisłego zarachowania, podlegających ścisłej kontroli, zalicza się m.in. arkusze spisu z natury. W § 6 ww. instrukcji zapisano, że „ewidencję wszystkich druków ścisłego zarachowania należy prowadzić odrębnie w miarę potrzeb w księdze o ponumerowanych stronach, której wzór stanowi załącznik nr 1 do instrukcji, a na ostatniej stronie należy wpisać „ księga zawiera … stron, słownie ...", kolejno ponumerowanych, a następnie zaopatrzyć podpisem kierownika jednostki lub osoby upoważnionej oraz głównego księgowego lub jego zastępcy". W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja arkuszy nie jest prowadzona w opisany sposób. Do kontroli przedłożono jedynie luźną kartkę, zgodną z wzorem i zatytułowaną „Księga druków ścisłego zarachowania", w której odnotowano fakt przyjęcia na stan 40 arkuszy spisu z natury w dniu 28.11.2019 r. oraz wydanie 6 arkuszy spisu z natury w dniu 9.12.2019 r. **Ponadto kontrola wykazała brak przeprowadzenie w 2019 r. inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania czym uchybiono zapisom § 9 ust. 1 instrukcji, stanowiącego, iż druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku.**

Weryfikacji poddano prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald. Do kontroli przedłożono jeden druk wysłanego potwierdzenia salda należności (odcinek B) na dzień 31.12.2018 r. do spółki z o.o. Śródmieście. Spółka nie potwierdziła zgodności salda na kwotę 246 zł, wskazując „saldo niezgodne, brak faktury na 4/12/2018 r. w naszych księgach , proszę o duplikat". Dwa z wysłanych potwierdzeń sald, na których widnieje adnotacja „oryginały przekazano do wysyłki" do kontrahenta AD Memo [redacted] na kwotę 325,99 zł oraz do 3S S.A na kwotę 38,13 zł, nie zostały potwierdzone. Natomiast na dzień 31.12.2019 r. drogą potwierdzenia sald uzgodniono należności na łączną kwotę 14 662,31 zł, podczas gdy z zestawienia obrotów i sald na 31.12.2019 r. oraz sprawozdaniem Rb-N za IV kwartał 2019 r. należności z kontrahentami stanowiły kwotę 46 043,51 zł. Różnica w kwocie 31 381,20 zł stanowiła per saldo konta 202-00169 Ticketmaster Poland Sp. z o.o., na które składała się nadpłata w kwocie 162,10 zł oraz należność wynikająca z faktury nr 02/11/2019 z 29.11.2019 r. na kwotę 10 654,20 zł pomniejszona o faktury korygujące 02/11/2019 z 29.11.2019 r. na kwotę 297 zł i nr 03/11/2019 z 29.11.2019 r. na kwotę 288 zł, którą opłacono w kwocie 8 246,60 zł oraz fakturę nr 07/12/2019 z 31.12.2019 r. na kwotę 29 720,70 zł.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli, zarówno za rok 2018 jak i 2019, nie stwierdzono wysłanego potwierdzenia salda do kontrahenta Ticketmaster Poland Sp. z o.o. Z informacji udzielonej w trakcie kontroli, wynika, że potwierdzenie salda zostało wysłane, lecz nie otrzymano odpowiedzi. Jednakże do kontroli nie przedłożono kopii przekazanego do wysyłki potwierdzenia salda. Zgodnie z zapisami § 7 pkt. 7 instrukcji inwentaryzacyjnej „nie stosuje się milczącego potwierdzenia salda, stąd też należy dołożyć maksimum starań, aby uzgodnienie salda było skuteczne. W przypadku bezskuteczności działań w tym zakresie należy przeprowadzić weryfikację tego salda".

Do kontroli przedłożono dokumenty potwierdzając przeprowadzenie na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont księgowych, polegającej, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 uor, na porównaniu danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. We wzorze protokołu z inwentaryzacji metodą weryfikacji, stanowiącym załączniku nr 11 do Instrukcji inwentaryzacyjnej, wskazano kolumnę: dokumenty księgowe potwierdzające wysokość salda, czyli należałoby wskazać na podstawie jakich dokumentów dokonano weryfikacji. W przedłożonych do kontroli protokołach wskazano, że saldo porównano z zestawieniem obrotów i sald. Do części protokołów, np. z weryfikacji salda konta 300, 201, dołączono dokumenty źródłowe potwierdzające wysokość danego salda (tj. faktury, rachunki). Jednakże w 2019 r. do protokołu z weryfikacji salda konta 202 w którym wskazano saldo w kwocie 46 043,51 zł dołączono faktury potwierdzające należności od czterech kontrahentów na łączna kwotę 14 662,31 zł, które były zgodne z saldem na analitykach prowadzanych do konta 202 dla tych kontrahentów. Jednakże dla potwierdzenia salda w wysokości 31 381,20 zł dla kontrahenta Ticketmaster Poland Sp. z o.o. (konto 202-00169) przedstawiono wydruk o nazwie kontrahenci nierozliczeni, z którego wynika saldo Wn 31 975,30 zł i saldo Ma 594,10 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2018 r. per saldo konta 202-00169 wynosiło 31 381,20 zł. Jak już stwierdzono w protokole wartość należności nieprawidłowo pomniejszono o kwotę nadpłaty 162,10 zł.
Ponadto w obu latach poddanych kontroli nie przeprowadzono weryfikacji salda konta 330 *Towary i materiały*, tj. saldo w kwocie 44 zł które stanowiła wpłacona kaucja, o czym była już mowa w protokole.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 49 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

– art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy, drugi w Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy.

5. Pouczenie:

Dyrektor AUKSO Orkiestry Kameralnej Miasta Tychy mgr [redacted] oraz Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy mgr [redacted] zostały poinformowane o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia ……09.2020 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor AUKSO Orkiestra Kameralna Miasta Tychy	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy	/-/ [redacted]
3.	[redacted] – Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych Miasta Tychy	/-/ [redacted]
4.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]
5.	[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/-/ [redacted]