

Alicja Ordon  
radna Gmina Kobylanka

URZĄD GMINY KOBYLANKA		8156
10. 11. 2021		
Ref.	OR - 12. 11. 2021	f
Fm	- pkt 2	
IK	- pkt 1, <del>3, 4</del>	
KS	- pkt 3, 4	

## Zapytania do Wójta Gminy Kobylanka

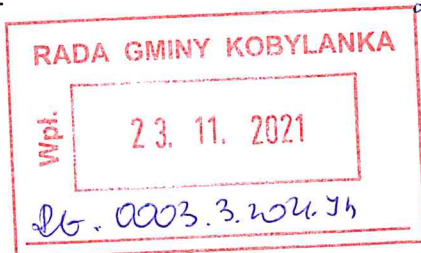
1. W związku z otrzymaniem z "Kadu Polskiego" dofinansowanie na przebudowę drogi Momyca-Jaszydół proszę o (informacja) dot. o odpowiedzi na pytanie na jakim etapie jest projektowanie tej drogi i kiedy nastąpi rozpoczęcie prac inwestycyjnych (przebudowa)
2. W połowie 2020 roku odbyła się kontrola CKiR w Kobylance. Czy jest już protokół z kontroli, jeśli tak to proszę o przedłożenie radnym do biura Rady.
3. Jaka jest długość i koszt utwardzenie drogi p. ul. Parkowej u Bielkowie
4. Jaka jest długość i koszt utwardzenie drogi od zjazdu na os. Melkone nr 70 - 113 w kierunku łaścu.

Alicja Ordon



Kobyłanka, dnia 19.11.2021 r.

OR.0003.1.2021.ESz



Przewodnicząca Rady Gminy  
w Kobyłance  
Pani Alicja Ordon

W odpowiedzi na zapytanie pani Alicji Ordon radnej Rady Gminy Kobyłanka uprzejmie wyjaśniam:

Ad. 1

Projektant w chwili obecnej oczekuje na wydanie zaktualizowanej decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz wydanie decyzji wodnoprawnej zezwalającej na odprowadzenie wód opadowych do gruntu i rzeki Miedwinki. Pierwotnie uzyskana decyzja środowiskowa nie zawierała wprowadzonej w trakcie realizacji zadania drogi dla rowerów, elementów odwodnienia pasa drogowego (wynikających z wprowadzenia DDR), a operat wodnoprawny stanowiący załącznik do wniosku o wydanie zgody wodnoprawnej musiał zostać zaktualizowany do uzgodnionych rozwiązań. Projektant ponadto zlecił uprawnionemu geodecie wykonanie projektów podziału nieruchomości ustalonych do przejęcia na potrzeby rozbudowy drogi. Zgodnie z ustawą z dnia 10 kwietnia 2003r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych Projektant uzyskał niezbędne opinie do planowanej inwestycji oraz uzgodnienie przebudowy skrzyżowania z drogą powiatową od jego zarządcy.

W przyszłym miesiącu planowane jest złożenie wniosku o wydanie zezwolenia na zrealizowanie inwestycji drogowej. Administracyjnie Starostwo ma do 90 dni na wydanie decyzji. Do końca bieżącego miesiąca uruchomiona zostanie ponadto procedura opiniowania i zatwierdzania projektu stałej organizacji ruchu.

Jednocześnie należy nadmienić, że Projektant poinformował Gminę iż ustalony obecnie - grudniowy termin realizacji dokumentacji projektowej nie może zostać dotrzymany i przygotowuje wniosek o jego wydłużenie do lutego 2022 r. Mając na uwadze otrzymane przez Gminę dofinansowanie oraz wynikające z niego terminy, Projektant zobowiązuje się, że do lutego 2022 r. przygotuje wszelkie dokumenty niezbędne do ogłoszenia przetargu. Zgodnie z zasadami dofinansowania z Rządowego Funduszu „Polski Łód” gmina będzie miała pól

roku od otrzymania promesy na ogłoszenie procedury przetargowej. Na chwilę obecną jeszcze nie otrzymaliśmy promesy.

Ad. 2

Tak, jest protokół z kontroli CKiR-u, który przedstawiam w załączeniu.

Ad. 3

W ramach bieżącego utrzymania dróg został utwardzony odcinek ulicy Parkowej w Bielkowie o długości 200 m. Koszt tego utwardzenia to 10 200, 00 złotych brutto.

Ad. 4

W ramach bieżącego utrzymania dróg został utwardzony odcinek działki drogowej nr 300 obręb Bielkowo (wzdłuż osiedla Makowego) o długości 600 m. Koszt tego utwardzenia to 30 050, 00 złotych brutto.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 24 ust 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021r. poz.1372), który brzmi: „Interpelacje i zapytania składane są na piśmie do przewodniczącego rady, który przekazuje je niezwłocznie wójtowi. Wójt, lub osoba przez niego wyznaczona, jest zobowiązany udzielić odpowiedzi na piśmie nie później niż w terminie 14 dni od dnia otrzymania interpelacji lub zapytania.”

Oznacza to, że w przypadku kiedy Pani składa zapytanie jako radna, winna Pani tak jak wszyscy radni – skierować je do przewodniczącej rady, gdyż zapis brzmi, że radny składa zapytanie do przewodniczącego i to przewodniczący niezwłocznie przekazuje je wójtowi.

W tej sytuacji nie wiadomo do kogo skierować odpowiedź, czy do radnej pani Alicji Ordon, czy jak mówi ustawa do przewodniczącego rady? Tym bardziej, że w pytaniu 2 żąda Pani przedłożenia protokołu z kontroli CKiR „radnym do biura rady”, występując w tej sytuacji w imieniu organu stanowiącego, do czego żaden z radnych nie ma upoważnienia bez stosownej uchwały.

W załączeniu:

- kserokopia protokołu z kontroli CKiR

WÓJT  
  
Julita Pilecka



## **PROTOKÓŁ**

z kontroli przeprowadzonej w Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance

Nr REGON jednostki kontrolowanej 812587821

Kontrolę przeprowadziła Joanna Radziwon, działająca na podstawie upoważnienia nr 6/2020, wydanego przez Wójta Gminy Kobylanka. Ważność upoważnienia wygasa z dniem 31.08.2020 r. Upoważnienie stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia: prawidłowość gospodarki finansowej w Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance w latach 2018 – 2019 w szczególności pobierania i wydatkowania środków finansowych, zaciągania zobowiązań, gospodarki majątkiem oraz prowadzenia dokumentacji księgowej.

Kontrolą objęto lata 2018 -2019.

### **1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem Centrum Kultury i Rekreacji była Pani Teresa Jasińska, która została powołana Zarządzeniem Nr 122/2017 Wójta Gminy Kobylanka dnia 28 grudnia 2017 r. Powołanie nastąpiło na czas oznaczony tj. od 29.12.2017 r. do 28.12.2020 r. (załącznik Nr 2). Na podstawie art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194) w dniu 28.12.2017 r. zawarto z Dyrektorem umowę w sprawie warunków organizacyjno – finansowych działalności Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance ( załącznik Nr 3).

Na podstawie niniejszej umowy Dyrektor jest obowiązana do realizacji programu działania, załączonego do umowy – Koncepcja programowo – organizacyjna funkcjonowania i rozwoju Gminnego Ośrodka Kultury w Kobylance (załącznik Nr 4). Ponadto umowa ta określa szczegółowe warunki organizacyjno – finansowe działalności instytucji (załącznik Nr 5).

Biorąc pod uwagę fakt, że zgodnie z art. 9 pkt. 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 869 ze zm.) instytucje kultury są podmiotami tworzącymi sektor finansów publicznych, zobowiązane są do prowadzenia gospodarki finansowej zgodnie z zasadami zawartymi w tejże ustawie.

Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance działa na podstawie statutu, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXIV/239/17 z dnia 20 lipca 2017 r. w sprawie zmiany nazwy instytucji kultury i zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Kobylance.

### **2. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową**

Do kontroli przedłożono następujące przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- 1) Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance z dnia 20.03.2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników CKiR w Kobylance (załącznik Nr 6).

- 2) Zarządzenie Nr 3/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance z dnia 20.04.2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w CKiR w Kobylance (załącznik nr 7).
- 3) Zarządzenie Nr 4/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance z dnia 10.04.2018 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek stałych oraz jednorazowych pracownikom CKiR w Kobylance (załącznik Nr 10).
- 4) Zarządzenie Nr 6/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance z dnia 1.05.2018 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury korzystania ze służbowych kart płatniczych wydanych do rachunku bankowego dla CKiR w Kobylance” (załącznik Nr 8).
- 5) Zarządzenie Nr 1/2019 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance z dnia 18.11.2019 r. w sprawie zwrotu kosztów zakupu okularów korygujących wzrok do pracy na stanowisku wyposażonym w monitory ekranowe (załącznik Nr 9).

### **3. Upoważnienia do zaciągania zobowiązań**

Dyrektor Teresa Jasińska działa na podstawie umowy z dnia 28.12.2018 r. w sprawie warunków organizacyjno – finansowych działalności Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance. Na podstawie ww. umowy Dyrektor była obowiązana między innymi do:

- a) wypełniania obowiązków wynikających z umowy ze szczególną zawodową starannością i dokładnością dążąc do realizowania kierowaną przez siebie Instytucją zaplanowanej działalności programowej, finansowej i inwestycyjnej,
- b) przedkładania Organizatorowi planów działalności oraz planów finansowych na dany rok,
- c) składania sprawozdań z realizacji planów, o których mowa wyżej,
- d) podejmowania starań w celu pozyskania środków finansowych na działalność statutową, także z innych źródeł niż uzyskane dotacje podmiotowe i celowe pochodzące od Organizatora,
- e) realizacji zgodnie z harmonogramem rocznego planu działalności Instytucji,
- f) racjonalizacji wydatków Instytucji,
- g) dokonywania wydatków w sposób celowy przy optymalnym doborze metod i środków umożliwiających terminową realizację zadań,
- h) bezwzględnego przestrzegania dyscypliny finansowej w zakresie gospodarki finansowej Instytucji.

Dyrektor ma prawo między innymi do:

- a) samodzielnego podejmowania decyzji dotyczących działalności finansowej i statutowej Instytucji w granicach określonych przez przepisy prawne, statut oraz plan uzgodniony z Organizatorem,
- b) ustanawiania i odwoływania pełnomocników, którzy działają w granicach pisemnie udzielonego pełnomocnictwa,
- c) zawierania umów o pracę oraz wykonuje inne czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Instytucji.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194):

- instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania,
- instytucja kultury może zbywać środki trwałe,
- podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora,
- instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 869 ze zm.),
- instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów,
- przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł,
- Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów; celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji; celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

#### **4. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa**

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym

- w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa wyżej.

W latach 2018 -2019 zasady (politykę) rachunkowości dla Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance (CKiR) przyjęto Zarządzeniem Nr 3/2018 Dyrektora CKiR z dnia 20.04.2018 r.

W polityce rachunkowości określono między innymi, że:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są półrocza.
2. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następnego po zakończonym półroczu.
3. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych oraz zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.
4. Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników sporządza się na dzień inwentaryzacji.
5. W skład sprawozdania rocznego wchodzi:
  - a) wprowadzenie do sprawozdania,
  - b) bilans,
  - c) porównawczy rachunek zysków i strat,
  - d) dodatkowe informacje i objaśnienia.
6. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy.
7. Dane liczbowe w sprawozdaniu podaje się w złotych i groszach.
8. Plan kont obejmujący:
  - a) wykaz kont syntetycznych wraz z analityką, zakładowy plan kont, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia,
  - b) zasady kwalifikacji zdarzeń, stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia,
  - c) zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych, stanowiących załącznik nr 3,
  - d) zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego, stanowiącego załącznik nr 4.
9. Wykaz programów komputerowych stosowanych przez CKiR, stanowiący załącznik nr 5.
10. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w CKiR w Kobylance, stanowiącą załącznik nr 6.
11. Instrukcję inwentaryzacyjną, stanowiącą załącznik nr 7.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Instytucji z wykorzystaniem udokumentowanego systemu KH autorstwa firmy Personal 88 (2018 r.) oraz RAKS SQL Finanse i Księgowość wersja 2020 (1.12.1114) autorstwa firmy Raks (od 2019 r.).



## **Zakładowy plan kont**

W załączniku nr 1 do zarządzenia w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w CKiR w Kobylance ujęto wykaz kont syntetycznych dla CKiR. Wykaz kont syntetycznych zawiera wszystkie zespoły kont poza Zespołem 5. (Koszty według typów działalności i ich rozliczenie). Konta Zespołu 3 i 6 w badanym okresie nie zawierały sald. Nie rozszerzono zakładowego planu kont o konta pozabilansowe.

Natomiast w załączniku Nr 2 przyjęto zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. W wyniku analizy załącznika Nr 2 stwierdzono, że niektóre konta nie zawierają przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń np. konto 013 (pozostałe środki trwałe), konto 071 (umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych). Ponadto w roku 2018 r. ewidencja umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była na koncie 071, natomiast w 2019 r. na koncie 070 ewidencjonowano umorzenie środków trwałych, na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz na koncie 075 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, co było niezgodne z obowiązującą polityką rachunkowości.

Ponadto w załączniku nr 3 określono zasady ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych. W zakresie środków trwałych wskazano, że dla środków trwałych i wartości materialnych i prawnych, których wartość przekracza 3500 zł „amortyzacja i umarzania są ustalane w tabeli amortyzacyjnej wg miejsc powstania kosztów i układzie KŚT naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub według stawek ustalonych przez Dyrektora w planie amortyzacji (...).

Tymczasem od 01.01.2018 zgodnie z art. 16f pkt 2 odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z art. 16h-16m, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł. W przypadku gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10 000 zł, podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16d ust. 1, mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16h-16m albo jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym ustawy.

Zarządzenie w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w CKiR w Kobylance obowiązuje od 01.01.2018 r. i w okresie objętym kontrolą nie dokonywano aktualizacji zasad polityki rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## **Sprawozdawczość**

Podstawą gospodarki finansowej samorządowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia:

- 1) 31 lipca roku budżetowego – informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań w tym wymagalnych;
- 2) 28 lutego następującego po roku budżetowym – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególowości nie mniejszej niż w planie finansowym.

W okresie objętym kontrolą Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego jednostki złożone zostały po terminie tj. za 2018 r. – 27.03.2019 r. (wersja papierowa wpłynęła 29.03.2019 r.) a za 2019 r. – 5.03.2020 r. (załącznik Nr 11 i Nr 12), czym naruszono art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast sprawozdania za pierwsze półrocze 2018 r. oraz 2019 r. złożone zostały terminowo (załącznik Nr 13 i Nr 14).

Za 2018 r. według sprawozdania Rb – Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Instytucja nie zanotowała zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych (załącznik Nr 15).

Za okres 2019 r. według sprawozdania Rb – Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Instytucja nie zanotowała zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych (załącznik Nr 16).

Za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. według sprawozdania Rb – N kwartalnego sprawozdania o stanie należności Instytucja posiadała należności w wysokości 96.634,62 zł oraz należności wymagalnych z tytułu dostawy towarów i usług w wysokości 18.366,86 zł (załącznik Nr 17).

Za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. według sprawozdania Rb – N kwartalnego sprawozdania o stanie należności Instytucja posiadała należności w wysokości 210.269,30 zł oraz należności wymagalnych z tytułu dostawy towarów i usług w wysokości 24.432,11 zł (załącznik Nr 18).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 63/2016 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kobylanka dla samorządowych instytucji kultury, zmienionego Zarządzeniem Nr 99/2017 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 31 października 2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kobylanka dla samorządowych instytucji kultury, Samorządowa instytucja kultury sporządza kwartalne rozliczenia dotacji podmiotowej na podstawie poniesionych wydatków w terminie do dnia 20 kwietnia, 20 lipca, 20 października według wzoru ustalonego przez organizatora. – za lata 2018 i 2019 sprawozdania nie były sporządzane, czym naruszono przepisy ww. zarządzenia.

Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz. 351 ze zm.) Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy. Za 2018 r. takie elementy sprawozdania finansowego jak: bilans, rachunek zysków i strat oraz

zestawienie zmian w funduszu jednostki przedłożone zostały do Urzędu Gminy Kobylanka w dniu 14.03.2019 r. Natomiast informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego CKiR w Kobylance za 2018 r. – w dniu 8.04.2019 r. Przedłożone przez Instytucję sprawozdanie zatwierdzone zostało Zarządzeniem Nr 37/2019 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 9 kwietnia 2019 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance.

Za rok 2019 r. wszystkie elementy sprawozdania finansowego złożone zostały terminowo w dniu 13.03.2020 r. Sprawozdanie zatwierdzono Zarządzeniem nr 38/2020 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 12 maja 2020 r.

## **12. Terminowość regulowania zobowiązań w 2018 r. oraz w 2019 r.**

Terminowość regulowania zobowiązań jednostki zbadano na podstawie losowo wybranych dowodów księgowych ewidencji księgowej Instytucji o wartości zobowiązań powyżej 600 zł. W ten sposób przebadano w 2018 r. - 183 dowody (załącznik Nr 19) oraz 104 w 2019 r. (Załącznik Nr 20). Na tej podstawie stwierdzono, że w jednostce regulowano zobowiązania z opóźnieniem. Na zbadanych 183 w 2018 r. dowodów zakupu w 74 przypadkach wystąpiły opóźnienia wynoszące od 1 dnia do 63 dni. Natomiast w 2019 r. na 104 dowody 22 uregulowano po terminie wynoszącym od 1 do 39 dni, czym naruszono art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W całym kontrolowanym okresie - terminowo regulowano zobowiązania publicznoprawne – zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 każdego miesiąca oraz składki ZUS do 15 każdego miesiąca.

Instytucja wypłacała wynagrodzenia z dołu za przepracowany miesiąc zwyczajowo w terminie do ostatniego dnia miesiąca.

## **13. Pobieranie przychodów**

Szczegółowo przebadano przychody pobierane przez jednostkę w okresach od 1.01.2018r. do 31.12.2018 r. W kontrolowanym okresie jednostka pobierała przychody z tytułu:

- 1) Dotacja podmiotowa od organizatora – 1.310.000,00 zł,
- 2) Dotacja celowa od organizatora – 35.000,00 zł,
- 3) Wpływy z usług kulturalnych – 44.654,61 zł,
- 4) Wpływy z najmu świetlic – 7.525,99 zł
- 5) Wpływy z poddzierżawy – 110.216,66 zł,
- 6) Wpływy ze sprzedaży biletów – 85.002,02 zł,
- 7) Wpływy z parkingu, campingu – 121.094,10 zł,
- 8) Przychody finansowe – 401,98 zł,
- 9) Pozostałe przychody operacyjne – 6.379,75 zł,
- 10) Pokrycia amortyzacji – 12.635,37 zł.

Łączne obroty z tytułu przychodów w 2018 r. wyniosły 1.750.385,30 zł.

Szczegółowo przebadano przychody pobierane przez jednostkę w okresach od 1.01.2019r. do 31.12.2019 r. W kontrolowanym okresie jednostka pobierała przychody z tytułu:

- 1) Dotacja podmiotowa od organizatora – 778.224,52 zł,
- 2) Dotacja celowa od organizatora – 0,00 zł,
- 3) Wpływu z usług kulturalnych – 26.306,38 zł,
- 4) Wpływy z najmu świetlic – 10.012,15 zł
- 5) Wpływy z poddzierżawy – 160.352,08 zł,
- 6) Usługi reklamowe – 4.063,01 zł,
- 7) Wpływy z parkingu, campingu – 105.387,67 zł,
- 8) Środki zewnętrzne, dotacje, granty, darowizny – 11.097,00 zł
- 9) Przychody finansowe – 0,00 zł,
- 10) Pozostałe przychody operacyjne – 1.788,15 zł,
- 11) Pokrycia amortyzacji – 15.363,51 zł.
- 12) Inne zwiększenia – 121.775,48 zł.

Łączne obroty z tytułu przychodów w 2019 r. wyniosły 1.238.432,96 zł.

Na potrzeby weryfikacji poprawności pobierania przychodów zweryfikowano umowy poddzierżawy. Wykaz umów zawartych w 2018 r.:

Tabela Nr 1.

I.p.	Dzierżawca/ najemca	Okres obowiązania umowy	Powierzchnia terenu dzierżawionego(w m2)	Cel dzierżawy	Całkowita kwota dzierżawy (za cały okres)
1	VITA Adam Wojcieszonek	01.06. - 31.08.	9,00	sprzedaż artykułów spożywczych	1 440,00
2	Mini Burger Tomasz Bęben	01.08.-31.08.	4,00	sprzedaż artykułów spożywczych	600,00
3	Firma Usługowo - Handlowa Ireneusz Janaszczyk	15.04.-31.12.	300,00	wypożyczalnia rowerów, punkt sprzedaży zabawek	6 400,00
4	Manufaktura Sandra Adamczyk	9.06.-31.08.	1,56	punkt handlowo - gastronomiczny	1 350,00
5	Manufaktura Sandra Adamczyk	9.06.-31.08.	4,00	punkt handlowo - gastronomiczny	1 200,00
6	Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe Urszula Saran	1.07. - 30.09.	21,00	punkt handlowo - gastronomiczny	2 400,00
7	Magdalena Dymowska	1.07.- 31.08.	10,00	punkt handlowo - gastronomiczny	1 600,00
8	Michałowe Wędliny Smak i Tradycja Michała Zawieracz	23.07 - 31.08.	4,00	punkt handlowo - gastronomiczny	400,00



9	P.H.U. Alex Lesław Lamek	13.08; 17.08; 1.09; 8.09; 15.09 - 16.09.	4,00	punkt handlowo - gastronomiczny	400,00
10	P.H.U. Alex Lesław Lamek	27.07. -30.09.	4,00	punkt handlowo - gastronomiczny	865,00
11	Klub Windsurfingowy w Stargardzie	1.05.2018 r.- 31.12.2019 r.	teren o pow. 0,82 ha, pomieszczenie socjalne 135 m, Hangar mały 112 m; Hangar duży 149 m;	działalność statutowa	14 000,00
12	Daniel Figiel	27.04 -31.12.	500,00	punkt handlowo - gastronomiczny	10 000,00
13	Paweł Grudziński	20.04 - 31.12.	50,00	punkt handlowo - gastronomiczny	2 625,00
14	Paweł Grudziński	1.05. -31.12.	100,00	punkt handlowo - gastronomiczny	4 062,50
15	Firma Handlowo - Usługowa Paweł Statkiewicz	16.04 -31.12.	200,00	punkt handlowo - gastronomiczny	5 000,00
16	Pop Art Music Dariusz Nowakowski	15.07.-30.09.	12,00	punkt handlowo - gastronomiczny	2 250,00
17	Akademia Tańca Prestige Dance Patrycja Kisielewska	9.10.-18.12.	najem świetlicy		20,33
18	PHU MAXPOL Dariusz Sałata	1.03.- 31.12.	najem powierzchni reklamowej		81,30
19	Joanna Hurnowicz	14.09.2018 r.	15,00	Ceremonia ślubna	300,00

Na podstawie powyższych wykazów przeanalizowano niżej wymienione umowy poddzierżawy:

- 1) Umowa z dnia 11.04.2018 r. zawarta pomiędzy CKiR oraz Pawłem Grudzińskim prowadzącym działalność gospodarczą. Przedmiotem niniejszej umowy było oddanie w poddzierżawę nieruchomości o pow. 100 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności w formie punktu handlowo – gastronomicznego. Umowę zawarto na czas określony tj. od 1 maja 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Strony ustaliły wysokość czynszu na kwotę 625,00 zł (netto), przy czym za miesiąc maj stawkę tę obniżono o 50% (załącznik nr 21).
- 2) Umowa z dnia 26.07.2018 r. zawarta pomiędzy CKiR a Lesławem Lamek prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą PHU „ALEX”. Przedmiotem niniejszej umowy było oddanie w poddzierżawę nieruchomości o pow. 4 m<sup>2</sup> z

przeznaczeniem na prowadzenie działalności w formie punktu handlowo – gastronomicznego (mobilny wózek do sprzedaży lodów). Umowę zawarto na pojedyncze imprezy, które odbyły się w dniach: 13.08, 17.08, 1.09, 8.09 i 15.09.2018 r. Strony ustaliły wysokość czynszu na kwotę 400,00 zł (netto) miesięcznie (załącznik nr 22).

Wykaz umów zawartych w 2019 r.:

Tabela Nr 2

I.p.	Dzierżawca/ najemca	Okres obowiązywania umowy	Powierzchnia terenu dzierżawionego(w m2)	Cel dzierżawy	Całkowita kwota dzierżawy (za cały okres)
1.	Import Eksport P.Ś.Z Marek Kędziora	1.08.2019 r. - 31.03.2020 r.	50,0	wypożyczalnia sprzętu	500,00
2.	Manufaktura Sandra Adamczyk	1.07. -31.07.	5,5	usługa gastronomiczna	1 000,00
3.	Świat Zwierząt Spółka z o.o.	1.08. - 30.09.2019	50,0	łodzie elektryczne	1 200,00
3.	Stowarzyszenie Coolturałni	26.07.2019 r	Amfiteatr z pomieszczeniami przynależnymi	wykonanie koncertu	2 000,00
4.	Stowarzyszenie Coolturałni	23.08 - 25.08.2019 r.	Część Campingu 104	wydarzenie kulturalne	Użyczenie
5.	Splendor Joanna Gruszecka	15.08 - 18.08.2019 r.	19,5	sprzedaż słodczy	400,00
6.	Flores Katarzyna Potap	1.07. - 31.08.	10,0	ogródek gastronomiczny	325,20
7.	Klub Windsurfingowy	1.01. - 31.03.2020 r.	teren - 0,82ha pomieszczenia- 396	prowadzenie działalności statutowej	15 000,00
8.	Daniel Figiel	01.01.2019 r. - 31.03.2020r.	500,0	punkt gastronomiczny	10 000,00
9.	Rafał Grzybowski	01.07 - 31.08.2019	1,0	punkt gastronomiczny	1 250,00
10.	Arkadiusz Sobolewski	14.06.- 30.09.2019 r	20,0	wypożyczalnia leżaków	569,11
11.	Bar Przystań Marta Mordas	27.06.-31.12.	30,0	ogródek piwno/ gastronomiczny	2 000,00
12.	PHU Ireneusz Ilnicki	25.06. - 25.08.	10,0	lokal gastronomiczny	301,00
13.	Małpa Hot Dog Andrzej Popiółkowski	1.05.- 31.08.	4,0	usługa gastronomiczna	2 400,00

14.	Łukasz Kochel	10.06. - 31.08.	12,0	usługa gastronomiczna	2 133,40
15.	Jarosław Anuszkiewicz	01.06 - 31.08.	400,0	zjeżdżalnia wodna	2 040,00
16.	Firma Handlowa Alians	01.05.-31.08	121,0	wypożyczalnia sprzęty	1 707,32
17.	Oskar Rekowski	01.06. - 31.08	5,0	wynajem łodzi	1 200,00
18.	Cafe Katarzyna Suszyńska	01.05.- 31.08.	25,0	punkt handlowo - gastronomiczny FOOD TRUCK	3 200,00
19.	Usługi Transportowe Jacek Abramowski	01.05. - 01.09.	8,0	prowadzenie aquazorbing	2 000,00
20.	Lodowa Kraina Małgorzata Obrocka	01.05. - 30.09.	6,0	punkt handlowy	2 113,00
21.	Collegium Balticum	20.07.2018 r. - 31.03.2020 r.	12,5	powierzchnia reklamowa	1 362,02
22.	TOBI Angielski dla dzieci Marta Trzcińska	01.05. - 31.10.	12,0	powierzchnia reklamowa	900,00
23.	Sebastian Kulewski Power Studio Reklamy	01.04.2019 r. - 31.03.2020 r.	2,75 i 11,66	powierzchnia reklamowa	2 000,00
24.	SP1-KCJ Stargardzki Radioklub przy Domu Kultury Kolejarz	14.06. - 16.06.	Camping 104	zlot członków SP1	300,00
25.	BLU2EVENT Dominik Piechowski	14.06. - 31.08.	6,0	Lokal Coolturka	406,50
26.	AMEL Mirosław Pilch	20.05. - 31.07.	4,0	punkt handlowy	1 166,70
27.	MIĘDZY WIERSZAMI B. Licht, A. Przeworska	01.06. - 31.07.	20,0	FOOT TRUCK	1 600,00
28.	Bubble Star Agnieszka Krawczyk	01.06. - 31.08.	10,0	FOOT TRUCK	2 100,00
29.	Mariusz Łopatkiewicz	13.07- 22.09	5,0	dostawienie lodówki i krzeseł	600,00
30.	Mariusz Łopatkiewicz	18.06.-22.09	8,1	FOOT TRUCK sprzedaż lodów	2 400,00
31.	Plažex Aleksandra Chudzio	18.06-31.08	25,0	Punkt handlowy - sprzedaż zabawek	1 166,70
32.	FILIP - TRANS Transport ciężarowy Stark Wioletta	20.06- 30.09	400,0	dmuchany plac zabaw	4 545,00

33.	Dawid Golema - Polskie Pączki	24.06. - 31.08.	12,0	punkt handlowo - gastronomiczny	1 786,67
34.	MARTGAST - Marta Strzałowska	01.06 - 31.12	9,0	punkt handlowo - gastronomiczny	2 600,00
35.	SAGAT - Krzysztof Sagat	20.05.-30.10	2,8	reklama	500,00
36.	MAŁA Gastronomia - Danuta Grabowicz	19.08 - 31.12	10,0	punkt handlowo - gastronomiczny	1 735,48
37.	Przedsiębiorstwo - handlowo usługowe	01.05.-31.12	26,0	punkt handlowo - gastronomiczny	2 806,50
40.	Paweł Statkiewicz	01.01.2019 r.- 31.12.2020 r.	200,0	punkt handlowo - gastronomiczny	4 400,00
41.	Sobolewska Magdalena	01.04.- 31.12.	100,0	punkt handlowo - gastronomiczny	2 400,00
42.	Paweł Grudziński	01.01.- 31.12.	50,0	punkt handlowo - gastronomiczny	4 300,00
43.	Ireneusz Janaszczyk Firma Handlowo - Usługowa	01.01. - 31.12.	300,0	wypożyczalnia rowerów, gokartów, punkt sprzedaży zabawek, punkt sprzedaży napojów, słodczy	7 400,00
45.	POP ART. MUSIC Dariusz Nowakowski	01.06. - 01.09.	15,0	punkt handlowo - gastronomiczny	3 600,00

Na podstawie powyższych wykazów przeanalizowano niżej wymienione umowy poddzierżawy:

- 1) Umowa z dnia 11.03.2019 r. zawarta pomiędzy CKiR a Katarzyną Suszyńską, prowadzącą działalność gospodarczą. Przedmiotem umowy było oddanie w poddzierżawę nieruchomości o powierzchni 25 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności w formie punktu handlowo – usługowego (FOOD TRAK). Umowę zawarto od dnia 1.05.2019 r. do 31.08.2019 r. Strony ustaliły wysokość czynszu na kwotę 800,00 zł (netto) miesięcznie (załącznik Nr 23).
- 2) Umowa z dnia 11.03.2019 r. zawarta pomiędzy CKiR a Jarosławem Anuszkiewiczem prowadzącym działalność gospodarczą. Przedmiotem niniejszej umowy było oddanie



w poddzierżawę nieruchomości o po. 400 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności w formie punktu rekreacyjno – usługowego (zjeżdźalnia wodna). Umowę zawarto od dnia 1.06.2019 r. do dnia 31.08.2019 r. Strony ustaliły wysokość czynszu na kwotę 680,00 zł (netto) miesięcznie (załącznik nr 24).

W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała przepisów wewnętrznych regulujących stawki czynszu dzierżawy na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Kobylanka. W gminie Kobylanka w zakresie ustalania stawek czynszu dzierżawnego obowiązywała Uchwała Nr 31/01 Zarządu Gminy w Kobylance z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawy na nieruchomości stanowiące własność Gminy Kobylanka. Jednakże Uchwała powyższa nie zawierała uregulowań w zakresie dzierżaw działek pod działalność gospodarczą. Zarządzeniem Nr 63/2008 Wójta Gminy Kobylanka z dnia w sprawie zmiany uchwały nr 31/01 Zarządu gminy w Kobylance z dnia 31.12.2001 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawy na nieruchomości stanowiące własność gminy Kobylanka wprowadzono zapis § 1a o brzmieniu; „ Dla umów dzierżaw zawieranych do trzech miesięcy na działalność gospodarczą ustala się miesięczną stawkę czynszu w wysokości 15 zł za 1 m<sup>2</sup>. Z informacji uzyskanej od Dyrektora CKiR wynika, że stawki czynszu poddzierżawy ustalane były indywidualnie z każdym poddzierżawcą. Stawki za dzierżawę terenu określone były uznaniowo nie zastosowano żadnego klucza, sposobu ich wyliczenia. W umowach brak było sposobu wyliczenia stawki za dzierżawę. Umowy nie zawierały podpisu radcy prawnego.

#### **14. Pobieranie zaliczek**

W toku kontroli zbadano rozliczenia zaliczek, pobieranych na poczet realizacji zakupów na cele statutowe Jednostki.

Zasady udzielania zaliczek pracownikom Centrum Kultury i Rekreacji reguluje Zarządzenie Nr 4/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance z dnia 10.04.2018 r. w sprawie zasad udzielania i rozliczania zaliczek stałych oraz jednorazowych pracownikom Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance. Powyższe zarządzenie zawiera załączniki tj. wniosek o zaliczkę oraz rozliczenie zaliczki. W wyniku przeprowadzonej kontroli przeanalizowano niżej wymienione zaliczki:

1. 2/19 - Kwota zaliczki 1000 zł, wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę nr 5/2019 i KW/0022/2019 w dniu 15.05.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 16.05.2019 r. na podstawie dokumentu Rozliczenie zaliczki – brak na dokumencie podpisu upoważnionych osób (załącznik Nr 25).
2. 4/19 – kwota 1000 zł, wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę Nr 11/2019 KW/0053/2019 w dniu 10.07.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 27.06.2019 r. brak podpisów na druku dotyczącym rozliczenia zaliczki (zaliczka Nr 26).
3. 9/19 – kwota zaliczki 700 zł wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę Nr 18/19 oraz KW 0115/19 w dniu 28.08.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 31.08.2019 r. brak podpisów osób upoważnionych na druku rozliczenia zaliczki (załącznik Nr 27).
4. 10/19 – kwota zaliczki 1200 zł wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę nr 15/2019 oraz KW/0092/2019 z dnia 2.08.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 31.08.2019 r., brak podpisów osób upoważnionych na druku rozliczenia zaliczki (załącznik Nr 28).

5. 14/2019 – kwota zaliczki 700 zł wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę Nr 12/2019 oraz KW 0060/2019 w dniu 27.06.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 12.07.2019 r. Brak podpisów osób upoważnionych na druku rozliczenia zaliczki. (załącznik Nr 29).
6. 24/2019 – kwota zaliczki 500 zł, wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę Nr 24/2019 oraz KW/0150/2019 w dniu 23.10.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 30.10.2019 r. na druku rozliczenia zaliczki widnieje podpis tylko zaliczkobiorcy (załącznik nr 30).
7. 25/2019 – kwota zaliczki 250 zł wypłacona na podstawie wniosku o zaliczkę nr 25/2019 oraz KW/0152/2019 w dniu 23.10.2019 r. zaliczka rozliczona w dniu 24.10.2019 r. Na druku rozliczenia zaliczki podpisane osoby upoważnione (załącznik Nr 31).
8. W trzech przypadkach dotyczących zaliczek – brak wniosków o zaliczki oraz brak dokumentów rozliczenia zaliczki (załącznik Nr 32), czym naruszono zapisy ustawy o rachunkowości (art.20 oraz art. 22) oraz Zarządzenia Nr 4/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji z dnia 10.04.2018 r. Zgodnie z art. 20 ust. 2 podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Natomiast art. 22 ust. 1 dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 oraz wolne od błędów rachunkowych.

Jednostka nie posiadała karty płatniczej do rachunku bieżącego. Upoważnienie do pobierania gotówki z banku i zasilania kasy posiadała Dyrektor Instytucji. Pobrane w 2018 r. środki w następujących wysokościach:

- 1) 28.09. 2018 r. – 3000 zł – przyjęto do kasy 28.09.2018r. (dowód RK nr 9/2018)
- 2) 30.10.2018 r. – 2500 zł – przyjęto do kasy 30.10.2018 r. (dowód RK nr 10/2018)
- 3) 11.12.2018r. – 2000 zł – przyjęto do kasy 11.12.2018 r. (dowód RK nr 12/2018)
- 4) 31.12.2018 r. – 23000 zł. – przyjęto do kasy 31.12.2018 r. (dowód RK nr 12/2018).

Pobrane w 2018 r. środki w następujących wysokościach:

- 1) 2.04.2019 r. – 5000 zł – przyjęto do kasy 2.04.2019 r. (dowód KP/0015/2019)
- 2) 2.10.2019 r. – 7000 zł – przyjęto do kasy 3.10.2019 r. (dowód KP/0201/2019)
- 3) 26.11.2019 r. – 6000 zł – przyjęto do kasy 26.11.2019 r. (dowód KP/0213/2019).

Pobrana w dniu 31.12. 2018 r. zaliczka w wysokości 23000 zł przez Dyrektora Instytucji została nieprawidłowo wydatkowana (płatność winna nastąpić przelewem). Gotówką opłacono fakturę Nr 1098/2018/SZC216 na kwotę brutto 17.291,22 zł za zakup wykładowej w Sklepy Komfort SA oraz fakturę nr 10207186/P204/2018 z dnia 31.12.2018 r. wystawioną przez JYSK Sp. z o.o. na kwotę 4030,46 zł.

Zgodnie art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. *Prawo przedsiębiorców* dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Jednocześnie zgodnie z art. 22p ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego (sposób rozliczenia zaliczki stanowi załącznik Nr 33).

Jednocześnie pobranie z banku gotówki spowodowało naliczanie prowizji w wysokości 46 zł.

## 9. Realizacja planu finansowego

Plan finansowy Instytucji na rok 2018 został sporządzony po ustaleniu budżetu Gminy Kobylanka na rok 2018 w dniu 06.04.2018 r. Z zachowaniem dotacji od organizatora. Przychody i koszty Instytucji zaplanowane zostały w wysokości 1.759.100,00 zł z tego dotacja od organizatora wyniosła 1.345.000,00 zł. Plan finansowy podpisany został przez Dyrektora i zatwierdzony przez Wójta Gminy Kobylanka (załącznik Nr 34).

Rada Gminy Kobylanka dwukrotnie zwiększała dotację podmiotową dla Instytucji:

- 1) W dniu 29.03.2018 r. – uchwałą Nr XLI/286/18 o kwotę – 395.000,00 zł,
- 2) W dniu 18.10.2018 r. – uchwałą Nr XLIII/341/18 o kwotę – 200.000,00 zł.

Na dzień 18.10.2018 r. dotacja podmiotowa dla Instytucji wyniosła 1.345.000, 00 zł i była przekazywana przez Urząd Gminy Kobylanka w sposób proporcjonalny lub w sposób ustalony zarządzeniem Nr 63/2016 z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kobylanka zmienionego zarządzeniem Nr 99/2017 z dnia 31 października 2017 r. czyli na uzasadniony wniosek Dyrektora Instytucji.

W dniu 20 lipca 2018 r. CKiR złożyła sprawozdanie/ informacje z wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. Przedłożony plan nie zawierał przekroczeń. Planowane koszty stanowiły 1.559.100,00 zł natomiast poniesione na dzień 30.06.2018 r. wyniosły 603.975,69 zł.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego złożone zostało 29.03.2019 r. Z analizy przedłożonego dokumentu wynika, że niektóre wydatki stanowiły przekroczenia planów tj.:

- 1) inne świadczenia na rzecz pracowników plan na 2018 r. – 1.000,00 zł; wykonanie 2.493,35 zł,
- 2) podróże służbowe, ryczałt – plan 2.500,00 zł; wykonanie 5.057,31 zł;
- 3) usługi, podstawowa działalność plan – 43.200,00 zł; wykonanie 84.765,76 zł,
- 4) usługi pozostałe plan 30.000,00 zł; wykonanie 73.527,78 zł,
- 5) kary i odszkodowania plan 19.500,00 zł; wykonanie 20.451,85 zł;
- 6) remonty i naprawy plan 20.000,00 zł; wykonanie 102.433,84 zł,
- 7) odpisy na ZFŚS plan 12.000,00 zł; wykonanie 12.636,89 zł.

Wydruk zapisów księgowych dotyczących przekazywania dotacji podmiotowej w 2018 r. stanowi załącznik Nr 34a.

Plan finansowy Instytucji na rok 2019 został sporządzony po ustaleniu budżetu Gminy Kobylanka na rok 2019 w dniu 1.04.2019 r. - załącznik Nr 35. Z zachowaniem dotacji od organizatora. Przychody i koszty Instytucji zaplanowane zostały w wysokości 1.207.641,00 zł z tego dotacja od organizatora wyniosła 900.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 25A/2019 Wójta Gminy Kobylanka z dnia 28.02.2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 r. zwiększono dotację dla Instytucji o kwotę 400.000,00 zł.

Na dzień 28.02.2019 r. dotacja podmiotowa dla Instytucji wyniosła 900.000,00 zł i była przekazywana przez Urząd Gminy Kobylanka w sposób proporcjonalny lub w sposób ustalony zarządzeniem Nr 63/2016 z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kobylanka zmienionego zarządzeniem Nr 99/2017 z dnia 31 października 2017 r. czyli na uzasadniony wniosek Dyrektora Instytucji.

W dniu 10 lipca 2019 r. CKiR złożyła sprawozdanie/ informacje z wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 r. Przedłożony plan nie zawierał przekroczeń. Planowane koszty stanowiły 1.189.000,00 zł natomiast poniesione na dzień 30.06.2019 r. wyniosły 482.337,21 zł.

Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego złożone zostało 06.03.2020 r. Z analizy przedłożonego dokumentu wynika, że niektóre wydatki stanowiły przekroczenia planów tj.:

- 1) inne świadczenia na rzecz pracowników plan na 2019 r. – 1.900,00 zł; wykonanie 2.309,52 zł,
- 2) wyposażenie plan 0,00 zł; wykonanie 10.549,89 zł,
- 3) czynsz dzierżawy, najem plan 97.000,00 zł; wykonanie 100.677,54 zł,
- 4) usługi bankowe plan 1.000,00 zł; wykonanie 1.410,80,
- 5) zakup energii plan 9.000,00 zł; wykonanie 9.888,35 zł,
- 6) różne opłaty i składki plan 0,00; wykonanie 1.489,89 zł,
- 7) pozostałe wydatki plan 0,00 zł; wykonanie 45.762,00 zł.

Wydruk zapisów księgowych dotyczących przekazywania dotacji podmiotowej w 2018 r. stanowi załącznik Nr 35a.

Zgodnie z § 8 ust. 4. pkt 3 załącznika Nr 6 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów” do zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora Centrum Kultury i Rekreacji z dnia 20.04.2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w CKiR w Kobylance – kontrola merytoryczna obcych dowodów księgowych podlega w szczególności na sprawdzeniu czy planowana operacja gospodarcza została ujęta w zatwierdzonym planie finansowym.

Zgodnie z art. 18 b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie finansów publicznych jest niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na:

- 1) dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych;



- 2) zaciągnięcie zobowiązania nie mieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

## 10. Wydatkowanie środków

Na dzień 31.12.2018 r. Instytucja poniosła koszty w wysokości 1.708.191,98 zł, na które składały się następujące koszty:

- 1) Wynagrodzenia i pochodne – 489.027,80 zł,
- 2) Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia, o dzieło i pochodne) – 185.191,98 zł,
- 3) Materiały – 48.111,68 zł,
- 4) Media – 12.798,75 zł,
- 5) Inne świadczenia na rzecz pracowników – 2.493,35 zł,
- 6) Podróże służbowe, ryczałt – 5.057,31 zł,
- 7) Podatek od nieruchomości – 82.881,00 zł,
- 8) Czynsz dzierżawny, najem – 97.035,01 zł,
- 9) Usługi podstawowa działalność – 84.765,75 zł,
- 10) Usługi pozostałe – 73.527,78 zł,
- 11) Środki dla KGW – 12.000,00 zł,
- 12) Środki dla świetlic, zajęć dodatkowych – 20.000,00 zł,
- 13) Koszty organizacji wydarzeń kulturalnych - 477.840,68 zł,
- 14) Promenada/ Amfiteatr/Camping - czystość i obsługa - 17.366,54 zł,
- 15) Zakupy inwestycyjne – 30.507,27 zł,
- 16) Kary i odszkodowania – 20.451,85 zł,
- 17) Remonty i naprawy – 102.433,84 zł,
- 18) Badania lekarskie – 1.400,00 zł,

Do przeprowadzenia kontroli wybrano zamówienia, których wartość równa była 600,00 zł i więcej.

Zestawienie faktur za 2018 r.:

Tabela Nr 3.

L.P.	Tytuł	Numer dokumentu(faktura, rachunek, inne)	Kwota zobowiązania
1	Usługa przewozowa	FV/2/01/2018	600,00
2	Koncert Kolęd	1/USZ/2018	1 000,00
3	Sprzęt do utrzymania czystości	VAT 83/STA/01/2018	661,65
4	Spektakl w ramach ferii zimowych	Fak.16/01/2018	2 500,00
5	Warsztaty dla dzieci Koszulki	Fak. 14/01/2018	1 000,00
6	Usługa cateringowa (wyżywienie dla dzieci podczas ferii)	FA 4/1/2018	5 300,00
7	Zajęcia animacyjno - edukacyjne	2018/F/004	16 470,00
			4 030,00

8	Aktualizacja systemu	Fak. Nr 0120/18	916,35
9	Kamień na potrzeby promenady	FS 12/2018	2 029,50
10	Czynsz dzierżawny	F/00028/Cz/2/2018	4 920,00
11	Czynsz dzierżawny	F/00029/Cz/2/2018	3 075,00
12	Organizacja wydarzenia historycznego	fak. 38/02/2018	8 000,00
13	Naprawa systemu bezpieczeństwa	Fak.11/18	1 334,55
14	Artykuły biurowe	268/02/2018/SZ	668,64
15	Wykonanie spektaklu	10/R/2018	4 500,00
16	Deski i Krawędziaki	35/2018	9 924,51
17	Czynsz dzierżawny	F/00052/Cz/3/2018	3 075,00
18	Czynsz dzierżawny	F/00051/Cz/3/2018	4 920,00
19	Czynsz dzierżawny	F/00076/Cz/4/2018	3 075,00
20	Czynsz dzierżawny	F/00075/Cz/4/2018	4 920,00
21	Kasa fiskalna	VAT 109/KAS/04/2018	1 397,99
22	Środki czystości	Vat 7747/G/2018	2 995,47
23	Koszty poniesione na organizację imprezy kończącej sezon	Rach. Nr 1/2018	2 500,00
24	Krzeseła biurowe	Fak. 10201868/P237/2018	646,00
25	Obsługa prawna za marzec 2018 r.	FV 4/4/2018	2 000,00
26	Usługa remontowo budowlana wraz z wbudowanym materiałem	VAT 13/04/2018	25 153,50
27	Naprawa pontonu	Fak.027/04/2018	713,40
28	Najem kontenera	Fak. FAS/318/04/2018	879,45
29	Materiały budowlane	Fak. Nr 241/04/18/FVF	3 323,80
30	Smycz reklamowa jednostronna	Fak. 192/04/2018	1 666,00
31	Zakup ciągnika rolniczego	Umowa kupna sprzedaży	12 000,00
32	Niewywiązanie się ze świadczenia	Nota obciążeniowa Nr 02/05/2018	7 500,00
33	Czynsz dzierżawny	F/00099/Cz/5/2018	3 075,00
34	Czynsz dzierżawny	F/00098/Cz/5/2018	4 920,00
35	Usługa remontowo budowlana wraz z wbudowanym materiałem	VAT 14/05/2018	7 380,00
36	Materiały budowlane	VAT 3679/SPO/2018	781,01
37	Materiały biurowe	Fak. 73/05/2018/BZ	760,10
38	Toner kyocer	Fak. 2018/155	1 279,20
39	Obsługa prawna za kwiecień 2018 r.	FV 7/5/2018	2 000,00
40	Wykonanie słupków	FN2018/000326	3 259,00
41	Koszulki kolarskie	Fak. 135/05/2018/PL	1 739,84
42	Obsługa prawna za luty 2018 r.	FV 2/3/2018	2 000,00
43	Pierwsza transza Umowa Mateusz Łapot	Fak. 3/05/2018	5 000,00

44	Parasol licencyjny MPLC DO 31/05/2019	Fak. Nr 7465	2 029,50
45	Naprawa kosiarki i ciągnika	Fak.000001896/2018/0854/KK	1 496,31
46	Wodowanie pontonów	Rach. Nr 3/2018	3 700,00
47	Materiały budowlane	Fak. 4494/SPO/2018	901,38
48	Zaliczka na koncert Sławomira	Faktura zaliczkowa FZA/8/2018/05	17 220,00
49	Materiały budowlane	Fak. 134/2018	766,94
50	Środki czystości	Fak. 013642/S01/2018	2 737,29
51	Czynsz dzierżawny	F/0123/Cz/6/2018	3 075,00
52	Wynajem dmuchawców	Rach. 04/05/2018 r.	3 200,00
53	Remont szafki kablowej przy głównej alei spacerowej	Fak. 13/2018	2 408,67
54	Oprawa muzyczna imprezy	Fak. 4/06/2018	600,00
55	Wynajem sceny, nagłośnienie, oświetlenie	FV/34/2018	6 800,00
56	Usługa reklamowa	Fak. 45/06/2018	861,00
57	Wynajem atrakcji	Fak.11/06/2018	1 000,00
58	Artykuły spożywcze	FP/4/2018/S1	2 421,13
59	Artykuły spożywcze	FP/3/2018/S1	1 077,00
60	Artykuły spożywcze	FP/5/2018/S1	851,20
61	Wynajem kabiny	FVS/008183/SZC/2018	643,38
62	Oprawa artystyczna - Młodzieżowa Orkiestra Dęta z Gryfickiego Domu Kultury	Fak.40/GDK/2018	3 900,00
63	Wynajem kontenerów	FAS/112/06/2018	757,45
64	Zakup tonerów i tuszów	Fak. 2868/MAG/2018	1 466,16
65	Zakup barierek	FV/18/070	10 365,21
66	Usługa przewozu	Fak.47/06/18F	1 500,00
67	Obsługa techniczna imprezy "Miedwieńskie Lato"	FV/20/06/2018	11 070,00
68	Obsługa prawna za maj 2018 r.	FV 10/6/2018	2 000,00
69	Druga transza Umowa Mateusz Łapot	Fak. 0034/2018	10 000,00
70	Ochrona fizyczna podczas imprezy	Fak. 6743/1806/0002/a/6A	602,70
71	Artykuły spożywcze	Fak. 32305/6/2018/HSt	637,80
72	Koszenie trawy	Fak. 28/2018	2 320,00
73	Warsztaty w świetlicy środowiskowej w Niedźwiedziu	Fak. 2018/K/002	720,00
74	Kampania reklamowa w Twoim Radiu	Fak. 50/06/2018	1 968,00
75	Wynajem kabiny	FVS/009455/SZC/2018	621,00
76	Odbiór nieczystości płynnych	Fak. DO/011/06/18	869,55
77	Zakup paliwa	Fak. 000001935/2018/0854/KK	992,69

78	Koncert OSTR w Morzyczynie	FV 95/2018	15 000,00
79	Czynsz dzierżawny	F/0171/Cz/7/2018	3 075,00
80	Obsługa techniczna imprezy "Miedwieńskie Lato"	FV/4/07/2018	11 070,00
81	Realizacja zlecenia	Fak. 3/2018	700,00
82	Obsługa prawna za czerwiec 2018 r.	FV 11/7/2018	2 000,00
83	Materiały budowlane	Fak 206/2018	635,70
84	Zabezpieczenie medyczne	Fak. 0043/ZS/07/18/FVS	745,50
85	Ochrona fizyczna podczas imprezy	Fak. 6743/18/07/0027/6A	4 349,28
86	Usługa reklamowa	Fak.22/07/2018	861,00
87	Organizacja koncertu	FVSP08/00237/06/2018	30 000,00
88			
89	Usługa cateringowa	FA 2/7/2018	2 100,00
90	Dodatkowe prowadzenie imprezy	Fak. 00037/07/2018	984,00
91	Prowadzenie imprezy	Fak. 00036/07/2019	49 200,00
92	Obsługa techniczna imprezy "Miedwieńskie Lato"	FV/11/07/2018	11 070,00
93	Koncert Bednarek	Fak.11/07/2018	6 150,00
94	Usługi hotelarskie	Fak. 79/Z/NK/2018	1 235,00
95	Ochrona fizyczna podczas imprezy	Fak. 6743/18/07/0063/6A	3 718,63
96	Wynajem animatora zabaw integracyjnych	Fak. 3/07/2018	1 900,00
97	Koncert DJ Kuba	FBV 9/2018	3 500,00
98	Zakup paliwa	Fak.000001973/2018/0854/KK	863,19
99	Organizacja koncertu	FVSP08/00238/06/2018	18 900,00
100	Prezentacja muzyczna	Fak. 46/18	3 198,00
101	Zajęcia ceramiczne plenerowe	Fak. 25/Z/2018	750,00
102	Czynsz dzierżawny	F/0193/Cz/8/2018	3 075,00
103	Koszty obsługi logistycznej Miedwieńskie lato	FV/2/08/2018	3 690,00
104	Czynsz dzierżawny lipiec	F/0217/Cz/8/2018	4 920,00
105	Czynsz dzierżawny sierpień	F/0216/Cz/8/2019	4 920,00
106	Kampania reklamowa w Twoim Radiu	Fak. 30/07/2018	3 936,00
107	Usługa koncertowa	Fak. 02/07/2018	1 500,00
108	Przewóz osób	Fak. 155/18	1 300,00
109	Energia elektryczna	Fak.P/23504707/0001/18	1 443,52
110	Zakup środków czystości	Fak. 019214/S01/2018	661,01
111	II transza wynagrodzenia za koncert Sławomira	FZA/7/2018/08	17 220,00
112	Obsługa prawna za lipiec 2018 r.	FV 8/8/2018	2 000,00

113	Wynajem nagłośnienia wraz z obsługą techniczną	FV/43/2018	2 000,00
114	Usługa animacyjna	Fak.Nr 1/08/2018	1 000,00
115	Usługa koncertowa	Fak.01/08/2018 r/AC	1 500,00
116	Obsługa techniczna imprezy "Miedwieńskie Lato"	FV/6/08/2018	11 070,00
117	Realizacja programu animacji na plaży	Fak. 1a/08/2018	10 000,00
118	Usługa cateringowa	FA 10/8/2018	1 140,00
119	Usługa cateringowa	FA 11/8/2018	5 862,00
120	Animacje dla dzieci	Fak. 1/08/2018	1 200,00
121	Koncert Bednarek II transza	Fak. 12/08/2018	43 050,00
122	Noclegi grupy 31 artystów	Rach. 23/18	14 750,00
123	Usługa hotelowa	Fak.1287/2018	1 060,00
124	Usługa hotelowa	Fak.1151/2019	600,00
125	Usługa hotelowa	Fak.1152/2018	820,00
126	Reklama koncert FKM Miedwie i promocja w mediach społecznościowych	Fak.71/08/2018	2 050,00
127	Usługa hotelowa	Fak.1325/2018	1 430,00
128	Zakup paliwa	Fak.000002003/2018/0854/KK	993,89
129	Usługa hotelowa	VAT FS 574/2018	1 720,00
130	Kampania reklamowa w Twoim Radiu	Fak. 31/08/2018	7 872,00
131	Koncert zespołu Kombi	Fak.1/09/2018	28 000,00
132	Czynsz dzierżawny wrzesień	F/0220/Cz/9/2019	4 920,00
133	Ochrona fizyczna podczas imprezy	Fak.6743/18/09/0003/6A	10 750,20
134	Ochrona fizyczna podczas imprezy	Fak.6743/18/09/0007/6A	664,20
135	Wynajem kabiny TOI	FVS/014150/SZC/2018	649,60
136	Usługa reklamowa	Fak.14/08/2018	861,00
137	Opłata za energię	Fak.P/23504707/0002/18	2 144,03
138	Czynsz dzierżawny wrzesień	F/0226/Cz/9/2019	3 075,00
139	Wynajem animatora	Fak.4/09/2018	750,00
140	Opłata za sprzedaż biletów	Fak. 234/08/2018/P	822,35
141	Baner z nadrukiem	Fak. 14/05/2018	1 033,20
142	Baner z nadrukiem	Fak. 26/07/2019	2 570,70
143	Nagłośnienie i oświetlenie koncertu Kombi	Fak.2/09/2018	17 220,00
144	Wynajem kabiny TOI	FVS/015265/SZC/2018	783,86
145	Obsługa prawna za sierpień 2018 r.	FV 9/9/2018	2 000,00
146	Transza nr 4 Umowa Mateusz Łapot	Fak. 2/09/2018	5 000,00



147			
148	Prowadzenie jarmarku i ocena produktów	Fak.41/9/2018	2 460,00
149	Obsługa techniczna imprezy "Miedwieńskie Lato"	Fak. FV/9/08/2018	11 070,00
150	Czynsz dzierżawny październik	F/0269/Cz/10/2019	4 920,00
151	Czynsz dzierżawny październik	F/0271/Cz/10/2020	3 075,00
152	Zakup paliwa	Fak.000002034/2018/0854/KK	639,07
153	Opłata za energię	Fak.P/23504707/0003/18	1 913,15
154	Realizacja nagrań	Fak. 2/10/2018	2 000,00
155	Usługa hotelowa	Fak. K/144/2018	1 200,00
156	Obsługa prawna za wrzesień 2018 r.	FV 10/10/2018	2 000,00
157	Usługa sprzętowa	Fak. 120/2018	1 180,80
158	Czynsz dzierżawny listopad	F/0293/Cz/11/2019	7 995,00
159	Koncert pt. "Wspomnień czar..."	Fak. 7/11/2018	2 500,00
160	Rakssql dla małych i średnich firm - usługa licencyjna	Fak.2018/11/000145/M1	5 148,78
161	Realizacja zlecenia z dn.8.11.2018 r.	Fak. 8/2018	3 500,00
162	Zestaw komputerowy	Fak.1327/2018	4 516,00
163	Zakup paliwa	Fak.000002104/2018/0854/KK	783,86
164	Zajęcia ceramiczno - plastyczne	Fak. 37/Z/2018	1 240,00
165	Obsługa prawna za październik 2018 r.	FV 12/12/2018	2 000,00
166	Paczki świąteczne dla dzieci	Fak. 14126/ZAM/2018	2 400,00
167	Czynsz dzierżawny grudzień	F/0318/Cz/11/2019	7 995,00
168	Spektakl pt. "Mikołaj Święty ..."	Fak Nr 42/18	1 000,00
169	Wynajem fotobudki	FV/70/2018	600,00
170	Obsługa prawna za listopad 2018 r.	FV 14/12/2018	2 000,00
171	Obsługa prawna za grudzień 2018 r.	FV 13/12/2019	2 000,00
172	Materiały budowlane	Fak. 514/2018	3 730,95
173	Usługa marketingowa	Fak. 1/12/2018	1 924,95
174	Zakup paliwa	Fak.000002126/2018/0854/KK	963,35
175	Zajęcia ceramiczno - plastyczne	Fak. 42/Z/2018	1 464,00
176	Wyjazd autokarem	Fak. 393/2018	800,00
177	Zakup opon	FS 05851/18/2000400	1 822,10
178	Artykuły biurowe	Fak. 357/12/2018/BZ	1 200,22
179	Zakup tonerów i tuszów	Fak. 5634/MAG/2018	1 963,08
180	Zakup pilarek i głowicy koszącej	Fak. 11701/SPO/2018	3 949,00
181	Ogrzewacz wody	Fak. 17229/MAG/2018	1 380,01

182	Zakup naczepy	Fak. 1023/MAG/12/2018	5 450,00
183	Zakup nagłośnienia i oświetlenia sceny	FV/29/2018	8 820,00

Natomiast na dzień 31.12.2019 r. Instytucja poniosła koszty w wysokości 1.138.617,36 zł, na które składały się następujące koszty:

- 1) Wynagrodzenia i pochodne 483.622,38 zł,
- 2) Wynagrodzenia bezosobowe 134.808.,64 zł,
- 3) Materiały – 68.588,55 zł,
- 4) Zakup usług obcych – 280.211,54 zł ( w tym: usługi remontowe, transportowe, telekomunikacyjne, usługi bankowe, media, usługi związane z organizacją imprez)
- 5) Podatki i opłaty – 81.944,72 zł,
- 6) Odpisy na świadczenia socjalne 13.366,62 zł,
- 7) Pozostałe koszty – 50.702,38 zł (w tym: delegacje ubezpieczenia majątkowe i pozostałe).

Zestawienie faktur za 2019 r:

Tabela Nr 4.

L.P.	Tytuł	Numer dokumentu(faktura, rachunek, inne)	Kwota zobowiązania
1	Czynsz dzierżawny	F/0023/CZ/1/2019	7 995,00
2	Usługi dodatkowe	F VAT (FD) 61/2019 SZC216	3 690,00
3	Obsługa prawna	FV 1/1/2019	2 000,00
4	Recital muzyczny	FV/4/2019	650,00
5	Czynsz dzierżawny	F/0027/CZ/2/2019	7 995,00
6	Zajęcia ceramicznoplastyczne	F 3/Z/2019	1 464,00
7	Wypożyczenie sprzętu elektronicznego	F nr 04/2019	1 800,00
8	Warsztaty dla dzieci	F 11/02/2019	780,00
9	Przygotowanie posiłków	Fak. Nr 8	600,00
10	Artykuły budowlane	F 89/2019	1 145,14
11	Czynsz dzierżawny	F/0070/CZ/3/2019	7 995,00
12	Zajęcia ceramicznoplastyczne	F 7/Z/2019	1 464,00
13	Obsługa prawna	FV 2/2/2019	2 000,00
14	Czynsz dzierżawny	F/0075/CZ/4/2019	7 995,00
15	Zajęcia ceramicznoplastyczne	F 9/Z/2019	1 464,00
16	Zakup impregnatu	F 3648/26/F/2019	688,80
17	Wymiana rury nad jeziorem	F 13/04/2019	2 952,00
18	Artykuły biurowe	F 1025/04/2019 SZ	618,35
19	Spektakl muzyczny	F 9/19	6 000,00
20	Czynsz dzierżawny	F/0070/CZ/5/2019	7 995,00

21	Wynajem fotobudki	FV/15/2019	600,00
22	Usługa muzyczna	FV/16/2019	1 500,00
23	Zakup suszarki do rąk	F 07003962/19	1 771,20
24	Zajęcia ceramicznoplastyczne	F 13/Z/2019	1 464,00
25	Obsługa prawna	FV 6/5/2019	2 000,00
26	Zakup środków czystości	Fak. 009823/S01/2019	678,10
27	Automat drzwiowy monetowy prawy i lewy	Fak. Nr 143/CH/05/2019	2 607,60
28	Obsługa prawna	FV 8/5/2019	2 000,00
29	Zakup mikrofonów i Par led RGBW	FV/13/2019	2 700,00
30	Wypożyczenie strojów	Fak. 34/05/2019	1 000,00
31	Zajęcia ceramicznoplastyczne	F 18/Z/2019	1 464,00
32	Animacje dla dzieci	Fak.1/06/2019	2 200,00
33	Energia elektryczna	Fak. Nr P/23504707	1 511,18
34	Czynsz dzierżawny	F/0123/CZ/6/2019	7 995,00
35	Realizacja programu animacji na plaży	Fak. 2a/06/2019	10 600,00
36	Automat drzwiowy monetowy prawy i lewy	Fak. Nr 152/CH/06/2019	2 607,60
37	Wynajem atrakcji	Fak. Nr 3/06/2019	1 100,00
38	Serwis toalet	Fak. 30/06/2019	700,00
39	Spektakl muzyczny	F 11/19	6 000,00
40	Wynajem nagłośnienia, oświetlenia, konstrukcji scenicznych wraz z obsługą techniczną	FV/33/2019	6 500,00
41	Usługa animacyjno - konferansjerska	FV/25/2019	800,00
42	Wynajem nagłośnienia, wraz z obsługą techniczną	FV/31/2019	2 500,00
43	Zajęcia ceramicznoplastyczne	F 20/Z/2019	1 464,00
44	Wynajem nagłośnienia	Fak. Nr 10/06/2019	2 460,00
45	Czynsz dzierżawny	F/0168/CZ/7/2019	7 995,00
46	Oprawa muzyczna	Fak. 3/06/2019	1 000,00
47	Wynajem animatora zabaw integracyjnych	Fak. 3/06/2019	833,33
48	Energia elektryczna	Fak. Nr P/23504707/0002/19	2 445,22
49	Wynajem sceny	Fak. FV 67/2019	3 075,00
50	Zakup tuszu do drukarki	Fa. 2677/MAG/2019	1 156,20
51	Obsługa prawna	FV 11/7/2019	2 000,00
52	Wynajem nagłośnienia, oświetlenia, konstrukcji scenicznych wraz z obsługą techniczną	FV/36/2019	8 500,00
53	Wykonanie autorskiego koncertu	F/06/07/2019	9 500,00
54	Zakup środków czystości	Fak. 016378/S01/2019	756,06
55	Czynsz dzierżawny	F/0193/CZ/8/2019	7 995,00
56	Energia elektryczna	Fak. Nr P/23504707/0003/19	2 837,29

57	Warsztaty florystyczne	Fak. Nr 2/8/2019	1 200,00
58	Wynajem kabiny TOI TOI	FVS/013014/SZC/2019	1 069,20
59	Wynajem kabiny TOI TOI	FVS/012920/SZC/2020	1 155,60
60	Koncert	Fak. 5/08/2019	3 500,00
61	Obsługa techniczna koncertu	Fak.4/08/2019	2 400,00
62	Obsługa prawna	FV 12/8/2019	2 000,00
63	Wynajem animatora zabaw integracyjnych	Fak. 1/08/2019	833,33
64	Oprawa muzyczna	Rach. 4/08/2019	1 250,00
65	Wynajem animatora zabaw integracyjnych	Fak. 2/08/2019	833,33
66	Oprawa muzyczna	Rach. 6/08/2019	1 250,00
67	Poczęstunek na Dni Niedźwiedzia	Fak. Nr 15	1 000,00
68	Organizacja występów grupy tanecznej	Rach. Nr 29/2019	708,00
69	Występ folklorystyczny	Rach. 4/2019	3 500,00
70	Oprawa muzyczna	Rach. 8/08/2019	1 250,00
71	Czynsz dzierżawny	F/0217/CZ/9/2019	7 995,00
72	Kurs języka angielskiego	Fak. 12/2019	960,00
73	Aktualizacja systemu RAKSSQL	Fak.2019/09/000039	2 355,45
74	Energia elektryczna	Fak. Nr P/23504707/0004/19	3 194,35
75	Obsługa techniczna koncertu	Fak.1/09/2019	4 500,00
76	Wynajem zjeżdżalni dmuchanej	Rach. 28/09/2019	800,00
77	Obsługa prawna	FV 13/9/2019	2 000,00
78	Warsztaty florystyczne	Fak. Nr 1/09/2019	1 200,00
79	Koncert instrumentalno - wokalny	Rach. 3/9/2019/RCH	2 500,00
80	Występ folklorystyczny	Rach. 5/2019	3 500,00
81	Obsługa techniczna koncertu	Fak.6/09/2019	7 000,00
82	Oprawa muzyczna (Odnowa Rekowa od nowa)	Fak. 14/19	900,00
83	Występy grupy tanecznej Seniority	Rach. Nr 33/2019	600,00
84	Catering i obsługa	Fak. 296/2019	3 515,00
85	Wynajem kabiny TOI TOI	FVS/016575/SZC/2019	907,20
86	Czynsz dzierżawny	F/0262/CZ/10/2019	7 995,00
87	Animacja	Fak. 1/10	600,00
88	Usługa transportowa	Fas/13/10/2019	738,00
89	Artykuły spożywcze	FP/15/2019/S1	1 104,45
90	Wynagrodzenia autorskie	FM /A/211/2019/10/0112	1 476,00
91	Wynagrodzenia autorskie	FM /A/211/2019/10/0111	738,00
92	Wynagrodzenia autorskie	FM /A/211/2019/10/0110	1 168,50
93	Koncert Moniuszkowski	Fak. 4/10/2019	3 500,00
94	Czynsz dzierżawny	F/0286/CZ/11/2019	7 995,00
95	Zakup tuszu do drukarki	Fa. 4400/MAG/2019	969,24
96	Obsługa prawna	FV 17/11/2019	2 000,00
97	Obsługa prawna	FV 19/11/2019	2 000,00
98	Czynsz dzierżawny	F/0310/CZ/11/2019	7 995,00
99	Artykuły spożywcze	Fak. 9776/2019	2 201,16

100	Stoły świetlicowe	Fak. 44/12/2019	2 295,00
101	Obsługa prawna	FV 20/12/2019	2 000,00
102	Zakup szyn plus dodatków na galerii w CKiR	FS19120173	640,72
103	Zakup atramentu	FV/041540/19	2 645,18
104	Zakup pendrive	Fak. 7120/MAG/2019	753,23

## 11. Stosowanie Prawa zamówień publicznych

W okresie objętym kontrolą CKiR nie posiadało przepisów wewnętrznych regulujących zasady wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasad realizacji zamówień publicznych wyłączonych z obowiązku stosowania ww. ustawy.

Na podstawie przeanalizowanych faktur, poproszono o przedłożenie kserokopii dokumentacji potwierdzonej za zgodność z oryginałem w szczególności umów, zleceń, zapytań o cenę, notatek itd., dotyczących nizej wymienionych dostawców usług:

- 1) Firma ROBOTEC Sp. z o.o. - faktura na kwotę 4.900,00 zł dotyczy zajęć animacyjno – edukacyjnych (realizacja styczeń – luty 2018 r.).
- 2) Kancelaria Radcy Prawnego Dominik Gajlewicz – obsługa prawna, faktury realizowane miesięcznie w całym 2018 r.
- 3) KIEDOS Janusz Kiedos Usługi Wod. Kan. Gaz i Ogólnobudowlane - Usługa remontowo budowlana wraz z wbudowanym materiałem, faktura na kwotę 25.153,50 zł (kwiecień 2018 r.) oraz na kwotę 7 380 zł (maj 2018 r.).
- 4) Mateusz Łapot L PRO LIBRA STUDIO – brak informacji na fakturze czego dotyczy, kwota faktury 5 000 zł (pierwsza transza zapłaty – maj 2018 r.).
- 5) KURPISZ IMPRESARIAT – Robert Kurpisz – zaliczka na koncert SŁAWOMIRA, faktura na kwotę 17 220 zł (maj 2018 r.).
- 6) SCENA SYSTEM – Jolanta Szafrńska – obsługa techniczna imprezy „Miedwieńskie Lato” – wykonawca wystawił 5 faktur każda na kwotę 11 070 zł (terminy: 26.06, 7.07, 20.07, 13.08, 17.08).
- 7) EUFORIA Mateusz Posyński - koncert Bednarka sierpień 2018 r. kwota z faktury 43 050 zł (na fakturze oznaczono II transza) oraz faktura na kwotę 6 150 zł (16.07.2018 r.).
- 8) Uniwersytet Szczeciński – organizacja dwóch koncertów na kwotę 30 000 zł i 18 900 zł (faktura z 30.06.2018 r.).
- 9) Agencja Impresaryjna DETE M. Tobiła, D. Tobiła S.C. - Prowadzenie imprezy kwota faktury 49 200 zł (lipiec 2018 r.).
- 10) Art PHI Małgorzata Iwanicka - na zajęcia ceramiczno- plastyczne (w 2019 r. - 6 faktur, każda na 1464 zł).
- 11) Teatr Broadway - Spektakl muzyczny (2 faktury po 6000 zł każda).
- 12) Music Planet - wynajem nagłośnienia i inne (faktury na kwoty: 8500 zł, 6500 zł, 2500 zł i inne).
- 13) Silver Event Jakub Siwy - obsługa techniczna koncertu (faktury na kwoty m. in.: 4.500 zł i 7.000 zł).



14) FH Stars Sławomir Kmiecik - realizacja programu animacji na plaży - faktura na kwotę 10.600 zł.

Na podstawie analizy ww. umów stwierdzono:

- 1) Umowa z Robotec Sp. z o.o. (załącznik Nr 36) na świadczenie usług w zakresie prowadzenia zajęć animacyjno – edukacyjnych – realizowana w dniach 15 - 19.01.2018 r. oraz 22 – 26.01.2018 r. Kwota na realizację zajęć określona została w kosztorysie i wynosi 4.900,00 zł - dotyczy wydatków, które poniosło CKiR oraz podmiot współfinansujący zadanie. Nie przedłożono umowy, z której wynikałyby zasady współfinansowania. Załączona umowa dotyczy jedynie Udziału CKiR (kwoty z faktur 16.470 zł i 4030 zł). Brak podpisu radcy prawnego. Kosztorys nie podpisany przez strony. Brak informacji o sposobie wyłonienia wykonawcy.
- 2) Umowa zlecenie z Radcą Prawnym Dominikiem Gajlewiczem (załącznik Nr 37) zawarta w dniu 1 lutego 2018 r. (aneksowana 14.06.2018 r.) na świadczenie usług w zakresie obsługi prawnej w tym procesowej. Umowa niniejsza nie zawiera okresu obowiązywania. Zleceniobiorca co miesiąc wystawia faktury na łączną kwotę 2 000 zł. Brak informacji w jaki sposób wyłoniono wykonawcę. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być wykonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu zamierzonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
- 3) KIEDOS Janusz Kiedos Usługi Wod. Kan. Gaz i Ogólnobudowlane - Usługa remontowo budowlana wraz z wbudowanym materiałem, faktura na kwotę 25.153,50 zł (kwiecień 2018 r.) oraz na kwotę 7 380 zł (maj 2018 r.) – brak kserokopii umowy.
- 4) Umowa z Mateuszem Łopot „LPRO – Libra Studio” (załącznik Nr 38) zawarta 17.05.2018 r. dotycząca współpracy w zakresie promocji CKiR, Gminy Kobylanka oraz Eventów organizowanych przez CKiR w Kobylance. Wartość umowy ogółem wyniosła 29.999,00 zł.
- 5) Umowa zawarta z KURPISZ IMPRESARIAT – Robert Kurpisz (załącznik Nr 39) w dniu 21.03.2018 r. na organizację koncertu w Morzyczynie - kwota umowy 28.000,00 zł.
- 6) Umowa z SCENA SYSTEM (załącznik Nr 40) – obsługa techniczna imprezy MIEDWIEŃSKIE LATO 2018 r. (27.06. – 29.08.2018 r.) łączna kwota wynikająca z umowy 62.000 zł netto plus VAT. – zapytanie ofertowe. Brak dokumentacji potwierdzającej „zapytanie ofertowe”.
- 7) Umowa zawarta w dniu 27.03.2018 r. z zespołem Bednarek reprezentowanym przez EUFORIA (załącznik Nr 41) na organizację koncertu w Amfiteatrze w Morzyczynie. Kwota z umowy 40.000,00 zł.
- 8) Umowa Nr 2/04/CHAUS/2018 (załącznik Nr 42) z dnia 12.04.2018 r. z Uniwersytetem Szczecińskim na organizację koncertu z muzyką oratoryjną w dniu 23 czerwca 2018 r. Wartość umowy wyniosła 48.900 zł. Umowa zawiera podpis radcy prawnego.
- 9) Umowa z Agencją Impresaryjną DETE Marcin Toboła Danuta Toboła S.C. (załącznik Nr 43) zawarta w dniu 19 marca 2018 r. na organizację imprezy plenerowej z okazji Nocy

Kabaretowej w dniu 20.07.2018 r. Wartość umowy określona została na kwotę 49.200 zł (łącznie z podatkiem VAT).

- 10) Art PHI Małgorzata Iwanicka - na zajęcia ceramicznoplastyczne (w 2019 r. - 6 faktur, każda na 1464 zł) – brak kserokopii umowy.
- 11) Umowa z Teatrem Broadway (załącznik Nr 44) - Spektakl muzyczny zawarta w dniu 21 marca 2019 r. – wartość umowy 12.000,00 zł.
- 12) Umowa z Music Planet (załącznik Nr 45) zawarta 4.04.2018 r. na wynajem nagłośnienia i inne – wartość umowy 5.800,00 zł. Faktury za 2018 r. ogółem wystawiono na 17.420,00 zł. Natomiast w 2019 r. na kwotę 23.750,00. W dokumentacji brak informacji o sposobie wyboru zleceniodawcy.
- 13) Umowa z Silver Event Jakub Siwy - obsługa techniczna koncertu – brak kopii dokumentów.
- 14) Umowa z FH Stars Sławomir Kmiecik (załącznik Nr 46) zawarta w dniu 2.08.2018 r. na realizację programu animacji na plaży - wartość umowy 12.300,00 zł.

Zgodnie z art. 4d ustawy Prawo zamówień publicznych ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, 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.

Zgodnie z art. 34 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jedną z form jawności gospodarowania środkami publicznymi jest podawanie do publicznej wiadomości przez jednostki sektora *finansów publicznych* informacji dotyczących:

- a) zakresu zadań lub usług wykonywanych lub świadczonych przez jednostkę oraz wysokości środków publicznych przekazanych na ich realizację,
- b) zasad i warunków świadczenia usług dla podmiotów uprawnionych,
- c) zasad odpłatności za świadczone usługi (art. 34 pkt. 1 ppkt 5).

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance nie podaje do publicznej wiadomości informacji, czym naruszono zasadę jawności i przejrzystości finansów publicznych, określonych w art. 34 uofp.

## 12. Umowy cywilnoprawne z osobami fizycznymi

W toku przeprowadzonej kontroli zweryfikowano umowy cywilnoprawne z osobami fizycznymi. Analizie poddano losowo wybrane umowy zlecenia i umowy o dzieło:

- 1) Umowa zlecenia Nr 1/2018 zawarta pomiędzy CKiR a p. Z. Wielechowską (przygotowanie cateringu dla Chóru US) w dniu 25.01.2018r. (załącznik Nr 47). Termin realizacji zlecenia określono od 3.01.2018 r. – 8.01.2018 r. kwota zlecenia 1470 zł brutto. Zgłoszono do ZUS i wyrejestrowano w dniu 10.01.2018 r. Na druku „umowa zlecenie” brak podpisu

- zleceniobiorcy. Do umowy dołączono dwa rachunki jeden z dnia 9.01.2018 r. z podpisem zleceniobiorcy, drugi z dnia 28.03.2018 r. bez podpisu.
- 2) Umowa zlecenia nr 5/2018/UZ zawarta z p. I. Stańczakiem w dniu 2.01.2018 r. (konserwacja sprzętu nagłośnieniowego, spedycja, rozstawianie sprzętu itd.). Termin realizacji od 3.01 do 31.01.2018 r. (załącznik nr 48). Kwota wynikająca z realizacji umowy – 20 zł (brutto) za 1 godzinę. Zleceniobiorcę zgłoszono do ZUS. Do umowy dołączono dwa rachunki. Pierwszy z nich jest niekompletny - brak jest numeru, brak informacji, której umowy dotyczy, brak daty wystawienia, brak daty przyjęcia, brak podpisu zleceniobiorcy. Drugi z kolei wystawiony został w dniu 30.01.2018 r. podpisany został przez zleceniobiorcę - opiewa na kwotę 3075 zł brutto. Z załączonego do dokumentacji zestawienia przepracowanych godzin dla CKiR wynika, że zleceniobiorca łącznie zrealizował 123 godziny. Przemnażając liczbę godzin oraz stawkę za godzinę wynagrodzenie brutto winno wynieść 2460 zł. Brak podstaw do naliczenia wynagrodzenia w kwocie 3075 zł brutto.
  - 3) Umowa zlecenia Nr 27/2018 r. zawarta w dniu 20.04.2018 r. z p. A. Szymańską (załącznik Nr 49). Termin realizacji umowy od dnia podpisania do 30.09.2018 r. Wynagrodzenie brutto wynikające z umowy 2100 zł. Zleceniobiorca zobowiązana była do prowadzenia ewidencji ilości godzin wykonywanego zlecenia - w dokumentacji brak ewidencji, czym naruszono przepisy art. 8b ustawy z dnia 10 października 2018 r. o minimalnym wynagrodzeniu. Brak wymienionej ewidencji uniemożliwia zweryfikowanie czy zachowana została minimalna stawka tj. 13,70 zł brutto. Na rachunkach brak podpisów zleceniobiorcy.
  - 4) Umowa o dzieło zawarta w dniu 12.08.2018 r. pomiędzy CKiR a S. Nowakowskim (załącznik Nr 50) – obsługa akustyczna podczas festiwalu EDM według szczegółowego projektu dostarczonego przez zamawiającego, który stanowi załącznik nr 1 do umowy (brak załącznika). Termin realizacji umowy 12.08.2018r. Umowa o dzieło to umowa cywilnoprawna uregulowana w Kodeksie cywilnym w art. 627-646, jest to umowa polegająca na wykonaniu przez przyjmującego zamówienie określonego dzieła dla zamawiającego. Głównym przedmiotem umowy jest więc rezultat. Biorąc pod uwagę powyższe wątpliwość budzi forma umowy, bowiem obsługa akustyczna jest usługą, a nie dziełem.
  - 5) Umowa ze stawką godzinową Nr 37/2018 zawarta w dniu 16.07.2018 r. z p. E. Mateją (załącznik Nr 51). Brak w umowie terminu realizacji zlecenia. Wynagrodzenie za realizację zlecenia określono na 10 zł netto, czym naruszono ustawę z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu (minimalna stawka w 2018 r. przy umowach zlecenia wynosiła 13,70 zł brutto).
  - 6) Umowa zlecenia Nr 2019 – 05/0016 zawarta z p. B. Suszko (załącznik Nr 52) w dniu 9.05.2019 r. z terminem realizacji od 13.05 do 30.09.2019 r. (prace porządkowe na terenie pasa nadjeziornego, plaży, promenady itd.). Wynagrodzenie za realizację zlecenia określono na kwotę 2250 zł (brutto). Strony nie określiły w umowie sposobu potwierdzenia liczby godzin świadczenia usługi. W dokumentacji brak jest ewidencji godzin realizacji usługi – niemożliwa jest weryfikacja stawki godzinowej, która w 2019 r. wynosiła 14,70 zł brutto. Brak w dokumentacji rachunku wystawionego przez zleceniobiorcę.
  - 7) Umowa zlecenia Nr 2019 – 10/0028 zawarta z p. M. Kościelak (załącznik Nr 53) w dniu 21.10.2019 r. z terminem realizacji od 21.10.2019 – 31.12.2019 r. (prowadzenie warsztatów

kreatywnych dla dzieci i młodzieży). Strony ustaliły wynagrodzenia za realizację zlecenia na kwotę 102,75 zł (brutto) za godzinę. Strony nie określiły w umowie sposobu potwierdzenia liczby godzin świadczenia usługi – rejestr był prowadzony. Brak w dokumentacji rachunku wystawionego przez zleceniobiorcę.

- 8) Umowa o dzieło Nr 2019-02/0010 zawarta z p. K. Wróbel – Krysztoforską (załącznik nr 54) w dniu 22.02.2019 r. z terminem realizacji 23.02.2019 r. (wykonanie koncertu). Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonane dzieło na kwotę 3297 zł. Rachunek prawidłowo wystawiony przez wykonawcę dzieła.
- 9) Umowa zlecenia Nr 2019-10/0027 z p. A. Florczak z dnia 01.10.2019 r. (załącznik Nr 55) z terminem realizacji od 1.10 do 11.10.2019 r. (spawanie, naprawa rur i grzejników, pieca c.o.). Strony ustaliły wynagrodzenie na kwotę 1200 zł brutto. Umowa zlecenia Nr 2019 - 04/0013 zawarta 1.04.2019 r. z terminem realizacji od 1.04 do 30.04.2019 r. (prace spawalnicze, prace konserwacyjne i stolarskie, prace remontowe). Strony ustaliły wynagrodzenie na kwotę 2675 zł (brutto). Umowa zlecenia Nr 2019 -01/006 z dnia 21.01.2019 r. z terminem realizacji od 21.01. do 31.01.2019 r. (demontaż i montaż urządzeń sanitarnych w siedzibie CKiR). Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1336,16 zł (brutto). Brak przy umowach rachunków. Umowy powyższe zawarte z mężem głównej księgowej.
- 10) Umowa zlecenia Nr 2019-04/0015 z p. K. Małek (załącznik Nr 56) z dnia 30.04.2019 r. z terminem realizacji od 1.05. do 30.09.2019 r. (pracownik parkingu). Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 16,60 zł (brutto) za godzinę. Do umowy dołączono ewidencję godzin. Brak w dokumentacji rachunków wystawionych przez zleceniobiorcę.

Minimalna stawka na zleceniu w 2019 r. wynosiła 14,70 zł brutto (w 2018 r. wynosiła 13,70 zł brutto).

Ustawa z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę określa:

1. W przypadku umów, o których mowa w art. 734 i art. 750 Kodeksu cywilnego, strony określają w umowie sposób potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług.
2. W przypadku gdy strony w umowie nie określą sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług, przyjmujący zlecenie lub świadczący usługi przedkłada w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej informację o liczbie godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług, w terminie poprzedzającym termin wypłaty wynagrodzenia.
3. Jeżeli umowa nie została zawarta z zachowaniem formy pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej, przedsiębiorca albo inna jednostka organizacyjna, przed rozpoczęciem wykonania zlecenia lub świadczenia usług, potwierdza przyjmującemu zlecenie lub świadczącemu usługi w formie pisemnej, elektronicznej lub dokumentowej ustalenia co do sposobu potwierdzania liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług, a w przypadku braku takiego potwierdzenia przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.
4. Przepisów ust. 1-3 nie stosuje się do wykonującego zlecenie lub świadczącego usługi w przypadku skierowania takich osób do wykonania zlecenia lub świadczenia usług na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 lipca 2003 r. o zatrudnianiu pracowników tymczasowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 594 i 1608). W takim przypadku pracodawca

użytkownik, na rzecz którego jest wykonywane zlecenie lub są świadczone usługi, prowadzi ewidencję liczby godzin wykonania zlecenia lub świadczenia usług.

### 13. Inwentaryzacja

Celem inwentaryzacji jest weryfikacja wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów. Jednostki obowiązane są do jej przeprowadzania według zasad wynikających z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.).

Ustawa o rachunkowości ustala zasady przeprowadzenia inwentaryzacji, nie reguluje natomiast procedur związanych z jej przygotowaniem i przeprowadzeniem. Dlatego też w celu prawidłowego jej przeprowadzenia, stosownie do wymogów ustawy, niezbędnym jest ustalenie szczegółowych uregulowań w tym zakresie przez kierownika jednostki.


W praktyce wymienione regulacje sprowadzają się do opracowania instrukcji inwentaryzacyjnej uwzględniającej zarówno wymogi przepisów ustawy jak i specyfikę danej jednostki, powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, wydania zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Dyrektor Centrum Kultury i Rekreacji w Kobylance Zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 20.04.2018 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w CKiR w Kobylance, wprowadziła Instrukcję Inwentaryzacyjną, stanowiącą załącznik Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w jednostce w latach 2018 i 2019 nie przeprowadzono inwentaryzacji, co jest uznawane za rażące naruszenie dyscypliny finansów publicznych, ponieważ skutkuje ono brakiem uzgodnienia wartości aktywów i pasywów wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym.


Zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

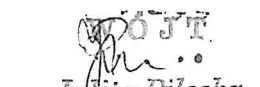
- 1) zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351);
- 2) niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

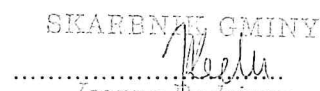
Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie i zorganizowanie inwentaryzacji jest kierownik jednostki.

Centrum Kultury i Rekreacji  
  
.....Tomasz Sturzyński.....  
Podpis Dyrektora CKiR

p.o. GŁÓWNA KSIĘGOWA

  
.....Paulina Półka.....  
Podpis Głównej Księgowej CKiR

WÓJTA  
  
.....Julia Pilecka.....  
Podpis Wójta

SKARBNIK GMINY  
  
.....Joanna Bedelwon.....  
Sporządził



