

Radom, dn. 22.06.2017r.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonych w instytucjach kultury Gminy Miasta Radomia.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 457/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.03.2011r. w sprawie zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury, pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach od 05.05.2017r. do 01.06.2017r. kontrole w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2016r. z ewidencją księgową prowadzoną w instytucjach kultury, dla których organizatorem jest Gmina Miasta Radomia.

Kontrolą objęto:

1. Dom Kultury „Borki” w Radomiu, ul. Sucha 2 w dniach 05.05.2017r. – 09.05.2017r., na podstawie polecenia służbowego Nr 9/2017 z dnia 04.05.2017r.,

2. Miejską Bibliotekę Publiczną w Radomiu, ul. Piłsudskiego 12 w dniach 12.05.2017r. - 16.05.2017r., na podstawie polecenia służbowego Nr 11/2017 z dnia 11.05.2017r.

3. Miejski Ośrodek Kultury „Amfiteatr” w Radomiu, ul. Parkowa 1 w dniach 17.05.2017r. - 22.05.2017r. na podstawie polecenia służbowego Nr 12/2017 z dnia 16.05.2017r.,

4. Ośrodek Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu, ul. Malczewskiego 16 w dniach 17.05.2017r. - 22.05.2017r., na podstawie polecenia służbowego Nr 13/2017 z dnia 16.05.2017r.,

5. Radomski Klub Środowisk Twórczych i Galeria „Łaźnia” w Radomiu, ul. Żeromskiego 56 w dniach 18.05.2017r. – 23.05.2017r., na podstawie polecenia służbowego Nr 14/2017 z dnia 17.05.2017r.,

6. Dom Kultury „Idalin” w Radomiu, ul. Bluszczowa 4/8 w dniach 29.05.2017r. - 01.06.2017r., na podstawie polecenia służbowego Nr 15/2017 z dnia 26.05.2017r.,

7. Radomską Orkiestrę Kameralną w Radomiu, ul. Żeromskiego 53 w dniach 29.05.2017r. – 01.06.2017r., na podstawie polecenia służbowego Nr 16/2017 z dnia 26.05.2017r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

I. w Domu Kultury „Borki” w Radomiu.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2016r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

II. w Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich w Radomiu.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2016r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

III. w Miejskim Ośrodku Kultury „Amfiteatr” w Radomiu.

W „Bilansie” w aktywach w pozycji B.IV. „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” wykazano łączną kwotę 9.847,07 zł, z czego kwota 9.676,73 zł dotyczyła kosztów 2016 roku. Ponadto, w księgach rachunkowych za 2016r. nie ujęto faktury nr FA7049/2016 z 31.12.2016r. za energie ciepłą na kwotę 9.551,09 zł. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Miejski Ośrodek Kultury „Amfiteatr”, po korekcie zapisów księgowych, sporządził w dniu 25.05.2017r. korektę sprawozdania finansowego za 2016r.

IV. w Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2016r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

V. w Radomskim Klubie Środowisk Twórczych i Galerii „Łąźnia” w Radomiu.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2016r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

VI. w Domu Kultury „Idalin” w Radomiu.

W „Bilansie” w pasywach w poz. B.IV.2 „Rozliczenia międzyokresowe” „Inne rozliczenia międzyokresowe” „długoterminowe” wykazano kwotę odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych zakupionych z dotacji celowej. Nie wydzielono z niej kwoty odpisów amortyzacyjnych za 2017r., którą należało wykazać w poz. B.IV.2 „Rozliczenia międzyokresowe” „Inne rozliczenia międzyokresowe” „krótkoterminowe”.

W „Rachunku zysków i strat” w poz. :

- B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” wykazano kwotę 5.920,86 zł wynikającą z salda Wn konta 460 „Podróże służbowe”, która powinna zostać wykazana w poz. B.VII. „Pozostałe koszty rodzajowe”. Ponadto w części „emerytalne” nie wykazano składek emerytalnych pracodawcy.

- B.VII. „Pozostałe koszty rodzajowe” wykazano kwotę 4.887,53 zł wynikającą z salda Wn konta 428-18 „Usługi bankowe”, która powinna zostać wykazana w poz. B.III. „Usługi obce”.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Dom Kultury „Idalin” sporządził w dniu 07.06.2017r. korektę sprawozdania finansowego za 2016r.

VII. w Radomskiej Orkiestrze Kameralnej w Radomiu.

W „Bilansie” w aktywach w poz. B.IV. „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” nie uwzględniono kwoty 3.264,90 zł stanowiącej podatek VAT z faktur otrzymanych w 2017r. a dotyczących kosztów 2016r. Ponadto w pasywach w poz.:

- B.III.d „Zobowiązania krótkoterminowe” „Wobec pozostałych jednostek” „z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy” ta sama kwota z tytułu VAT nie została wykazana jako zobowiązanie.

- B.III.g „Zobowiązania krótkoterminowe” „Wobec pozostałych jednostek” „z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych” zaniżono o kwotę 0,07 zł w stosunku do kwot wynikających z deklaracji ZUS DRA01.12.2016.

W „Rachunku zysków i strat” w poz.:

- A.I. „Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” zawyżono łączną kwotę tych przychodów o 64.000,00 zł stanowiącą przychody z tytułu reklamy, które powinny być ujęte w poz. D.IV. „Inne przychody operacyjne”,

- B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” zaniżono łączną kwotę kosztów o 0,07 zł w porównaniu do deklaracji ZUS DRA01.12.2016. Ponadto w wierszu „emerytalne” nie wykazano kwoty tych składek.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Radomska Orkiestra Kameralna, po dokonaniu korekty zapisów księgowych za 2016r., sporządziła w dniu 07.06.2017r. korektę sprawozdania finansowego za 2016r.