

Radom, dn. 11.06.2018r.

BK-III.1711.17.2017.RZ

## **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 18.04.2018r. do 30.05.2018r. kontrole w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2017r. 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 od 10.05.2018r. do 15.05.2018r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 15/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.05.2018r.,
- 2. Miejską Bibliotekę Publiczną w Radomiu im. J.A. i A.S. Załuskich, ul. Piłsudskiego 12** w dniach od 24.04.2018r. do 27.04.2018r., na podstawie Polecenia służbowego Nr 11/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18.04.2018r.,
- 3. Miejski Ośrodek Kultury „Amfiteatr” w Radomiu, ul. Parkowa 1** w dniach od 08.05.2018r. do 11.05.2018r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 14/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.05.2018r.,
- 4. Ośrodek Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska” w Radomiu, ul. Malczewskiego 16** w dniach od 08.05.2018r. do 11.05.2018r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 13/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.05.2018r.,
- 5. Radomski Klub Środowisk Twórczych i Galeria „Łażnia” w Radomiu, ul. Żeromskiego 56** w dniach od 21.05.2018r. do 25.05.2018r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 14/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 17.05.2018r.,
- 6. Dom Kultury „Idalin” w Radomiu, ul. Bluszczowa 4/8** w dniach od 24.05.2018r. do 30.05.2018r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 17/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 22.05.2018r.,
- 7. Radomską Orkiestrę Kameralną w Radomiu, ul. Żeromskiego 53** w dniach od 18.04.2018r. do 23.04.2018r. na podstawie Polecenia służbowego Nr 12/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 18.04.2018r.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że w:**

**1. Domu Kultury „Borki”.**

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2017r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

**2. Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Józefa A. i Andrzeja S. Załuskich.**

W rachunku zysków i strat wykazano:

**a)** w pozycji A.I „Przychody netto ze sprzedaży produktów” przychody w kwocie 327,49 zł, które ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 707-004 „Przychody ze sprzedaży usług - Dzierżawa miejsca na ksero”. Przychody te zgodnie z warunkami umowy najmu, stanowiły procent od uzyskanego przez kontrahenta przychodu i powinny być ujęte w ewidencji księgowej jako pozostałe przychody operacyjne, gdyż są to przychody pośrednio związane z działalnością operacyjną, tj. przychody

spełniające kryteria określone w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości i tym samym należało je wykazać w pozycji D.IV „Inne przychody operacyjne”.

**b)** w pozycji B.VIII „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” wykazano kwotę 919,20 zł wynikającą z salda Wn konta 731 „Wartość sprzedanych towarów i materiałów”. Kwota ta stanowiła wartość zlikwidowanych artykułów spożywczych w związku z zaprzestaniem prowadzenia przez bibliotekę kawiarni Exlibris i powinna być ujęta w ewidencji księgowej jako pozostałe koszty operacyjne, gdyż są to koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną, tj. koszty spełniające kryteria określone w art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości i wykazana w części E.III „Inne koszty operacyjne”.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami biblioteka sporządziła w dniu 08.05.2018 r. korektę rachunku zysku i strat oraz informacji dodatkowej.

### **3. Miejskim Ośrodku Kultury „Amfiteatr”.**

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2017r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

### **4. Ośrodku Kultury i Sztuki „Resursa Obywatelska”.**

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2017r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

### **5. Radomskim Klubie Środowisk Twórczych i Galerii „Łaźnia”.**

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za 2017r. były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w instytucji kultury.

### **6. Domu Kultury „Idalin”.**

W bilansie w pasywach w pozycji B.III.3. lit. „d” „Zobowiązania krótkoterminowe” „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek” „z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy” ujęto kwotę 4.755,03 zł, która stanowiła zobowiązanie wobec Gminy Miasta Radomia z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej i powinna być wykazana w pozycji B.III.3. lit. „i” „inne zobowiązania krótkoterminowe”.

W rachunku zysków i strat w pozycji E.III. „Inne koszty operacyjne” wykazano kwotę 0,69 zł stanowiącą odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej zamiast w pozycji H. I „Koszty finansowe. Odsetki”.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Dom Kultury „Idalin” sporządził w dniu 04.06.2018r. korektę sprawozdania finansowego za 2017r.

### **7. Radomskiej Orkiestrze Kameralnej.**

W bilansie w pasywach:

**a)** w pozycji A.II „Kapitał (fundusz) zapasowy” wykazano kwotę 1.722,84 zł zamiast 0,00 zł.

W pozycji A.IV „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast 24.580,72 zł stanowiącą zysk za 2016r.

Powyższe było wynikiem przeksięgowania w 2017r. kwoty 22.857,88 zł stanowiącej na dzień 01.01.2017r. saldo Wn konta 801 „Fundusz jednostki” na stronę Wn konta 802 „Fundusz rezerwowy” oraz zysku za 2016 r. w kwocie 24.580,72 zł na stronę Ma konta 802 „Fundusz rezerwowy”, co daje saldo Ma konta 802 wynoszące 1.722,84 zł, wykazane w bilansie w pozycji A. II.

Podkreślić należy, iż od 30 listopada 2015 r., tj. po zmianie art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.), instytucje kultury mają obowiązek tworzenia: funduszu instytucji kultury oraz 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 (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego). Radomska Orkiestra Kameralna nie posiada wydzielonego mienia, albowiem korzysta z pomieszczeń gminnych na podstawie kolejno zawieranych umów dzierżawy. Obecnie obowiązuje umowa nr BAG.2501.3.2016 zawarta dnia 30.08.2016r. na okres od dnia 01.09.2016r. do dnia 31.08.2019r. Stąd też saldo Wn konta 801 „Fundusz jednostki” będzie odzwierciedlało kwotę straty niepokrytej z funduszu rezerwowego.

Natomiast od dnia 30.11.2015r. fundusz rezerwowy tworzy się wyłącznie z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana na pokrycie strat instytucji kultury.

Mając powyższe na uwadze na stronę Ma konta 802 „Fundusz rezerwowy” należało przeksięgować wyłącznie kwotę 24.580,72 zł, tj. zysk za 2016 r. i saldo w takiej kwocie wykazać w pasywach, w pozycji A.IV „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: - tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)”, z dopiskiem „art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej”. Natomiast saldo Wn konta 801 „Fundusz jednostki” w kwocie minus 22.857,88 zł wykazać w pasywach bilansu w pozycji A. I „Kapitał (fundusz) podstawowy”.

**b)** w pozycji B.III.3. lit. „d” „Zobowiązania krótkoterminowe” „Zobowiązania wobec pozostałych jednostek” „z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy” wykazano saldo Ma konta 201-469 „Elżbieta Gorączka Polski Impresariat TEA”. Jak wynika z ksiąg rachunkowych instytucji kultury była to wpłata na rachunek bankowy orkiestry dokonana dnia 23.11.2017r. WB nr 206 z tytułu umowy nr 57/2017 zawartej dnia 7 listopada 2017r. na wynajem sali koncertowej w dniu 19 lutego 2018r. Tym samym stanowiła przedpłatę na poczet przyszłej usługi i powinna zostać wykazana w pasywach bilansu w pozycji B.III.3 lit. „e” jako „zaliczki otrzymane na dostawy i usługi”. Na powyższą kwotę dnia 19.02.2018r. wystawiono fakturę nr FV 23/2018.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Radomska Orkiestra Kameralna, po dokonaniu korekty zapisów księgowych za 2017r., sporządziła w dniu 26.04.2018r. korektę sprawozdania finansowego za 2017r.