

PROTOKÓŁ

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Centrum Kultury w Ostródzie przy ul. Adama Mickiewicza 17A, w zakresie wykorzystanej dotacji z Urzędu Miejskiego w Ostródzie przekazanej w 2024 roku.

Zespół kontroli:

Kontrolę w imieniu Burmistrza Miasta Ostróda przeprowadziła:

- Blank Magdalena- inspektor ds. Kontroli (upoważnienie Nr ORG.0052.12.2025),

Termin kontroli:

- Kontrola odbyła się w terminie od 03.03.2025 r. do 13.03.2025 r.
- Kontrolująca dokonała wpis w książce kontroli pod poz.4

Zakres Kontroli:

- Kontrola doraźna obejmująca okres od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r., miała na celu sprawdzenie prawidłowości realizacji otrzymanej dotacji z Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

Kadra kierownicza jednostki:

- Dyrektor – Rafał Bykowski
- Kierownik ds. Upowszechniania kultury
- Główny księgowy-

Akty prawne, dokumenty wewnętrzne:

- Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2024.0.87 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury,
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 ze zm.),

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907, 1940 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863 ze zm.),
- Zasady (Polityka) Rachunkowości w Centrum Kultury,
- Regulamin Wynagradzania jednostki z dnia 01.05.2020 r.,
- Statut Centrum Kultury,

Ustalenia Szczegółowe:

- Do kontroli przedłożono plany programu działalności, które są składane w roku poprzedzającym rok wydatków.
- Siedziba jednostki mieści się w Ostródzie, przy ul. Adama Mickiewicza 17 A. Centrum Kultury w Ostródzie prowadzi swoją działalność zgodnie z zakresem wskazanym w statucie, posiada osobowość prawną.
- Urząd Miasta Ostróda w 2024 roku udzielił dla instytucji kultury dotację podmiotową w kwocie 1 598 320,00 zł. Kwoty te były przekazane w transzach miesięcznych na konto Centrum.
- Informacji podczas kontroli udzielała Pani [imię] [nazwisko] która w chwili obecnej pełni zastępstwo za głównego księgowego, oraz Pani [imię] [nazwisko] referent ds. kadr i płac.

Podstawą gospodarki finansowej Centrum Kultury jest roczny plan, obejmujący przychody i rozchody. Sprawozdanie finansowe przedstawiało się następująco.

- Zatwierdzony budżet na 2024 rok wyniósł 1 598 320,00 zł został rozłożony na następujące działy i paragrafy:
 - 921 92113 § 2480 (Centrum Kultury)-administracja, Amfiteatr - 1 464 300,00 zł
 - 921 92108 § 2480 (Chór, Kapela, Orkiestra, Sekcja Wokalna - 134 020,00 zł

Razem - 1 598 320,00 zł
 - Przychody własne w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wyniosły- 506 012,55 zł
 - Przychody własne wraz z dotacją organizatora ogółem wyniosły - 2 104 332,55 zł
 - Dotacja z Projektu EFRR – doposażenie Centrum Kultury w Ostródzie
- Przychody Ogółem 2 134 714,64 zł**
- Ogólne koszty w 2024 roku wyniosły 2 241 928,33 zł

6. Inne koszty operacyjne	523,68 zł
7. Wynik Finansowy na działalność za 2024 rok wynosi	<u>- 107 737,37 zł</u>

Środki finansowe przyznane w ramach dotacji podmiotowej wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. W toku kontroli stwierdzono stratę placówki w kwocie -107 737,37 zł. Z uzyskanych informacji od księgowej strata została pokryta z nadpłaty występującej z poprzedniego roku kalendarzowego 2023 roku, ze środków własnych. Przedłożono Rachunek Zysków i Strat (sprawozdanie za okres od 01.01.2024-31.12.2024), strata ta była spowodowana brakiem środków w budżecie na pokrycie wszystkich wydatków w 2024 r. Zał. Nr 1. Plan został zaktualizowany w miarę zwiększenia się przychodów z usług. Centrum w badanym okresie realizowało zadania wskazane w statucie. Zał. Nr 2 w tym organizowało lub zlecało m.in. festiwale, koncerty, konferencje, warsztaty, pokazy teatralne, przeglądy artystyczne, oraz podtrzymywało tradycję lokalną i ochronę dziedzictwa narodowego. Zadania realizowano m.in. poprzez:

- Zakup usług organizacji wydarzeń kulturalnych i zawieranie umów o dzieło,
- Samodzielną organizację wydarzenia,
- Współorganizowanie wydarzeń na podstawie porozumień o współpracy i umów o współpracy,

Centrum Kultury podejmowało działania mające na celu pozyskanie środków finansowych ze źródeł zewnętrznych na realizację doposażenie placówki.

- Burmistrz Miasta Ostróda powołuje dyrektora instytucji kultury i ustala wysokość jego wynagrodzenia oraz nagród rocznych zgodnie z przepisami prawa. Placówka posiada wewnątrz Regulamin Wynagradzania pracowników. Zał. Nr 3. W Centrum zatrudnienie przedstawia się w następujący sposób:
 1. Dyrektor placówki cały etat - 1 osoba,
 2. Kierownik ds. Upowszechniania kultury cały etat – 1 osoba,
 3. Specjalista ds. organizacji imprez cały etat – 2 osoby,
 4. Referent ds. promocji cały etat – 1 osoba,
 5. Technik ds. akustyki cały etat – 1 osoba,
 6. Operator ds. technicznych cały etat - 1 osoba,
 7. Konserwator cały etat – 1 osoba,
 8. Pracownik gospodarczy cały etat – 3 osoby,

9. Główny Księgowy ½ etatu – 1 osoba,

10. Starsza księgowa ½ etatu – osoba,

11. Referent ds. Kadr i Płac ½ etatu- 1 osoba,

- Weryfikacji poddano akta osobowe oraz umowy cywilno- prawne. Przedłożone dokumenty pracowników posiadały: (naliczone wynagrodzenie zasadnicze, wystugę lat, liczbę nadgodzin, odpowiednie potrącenia, dodatki specjalne, funkcyjne, dodatek za pracę w porze nocnej i kierownicze),. Wytyczne te wynikały bezpośrednio z Regulaminu Wynagradzania jako Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2020 Dyrektora Centrum Kultury w Ostródzie z dnia 01.05.2020 r. Zał. Nr 4.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do wglądu przedłożono harmonogram imprez i koncertów na 2024 rok .

Miesiąc	Data	Agencja	Wykonawca/ Artysta	Koszty	Przychody	Wynik Finansowy
Styczeń	01.01.20 24	CK	SYLWESTER	2 848,17	0	-2848,17
Styczeń	21- 29.01.24	CK	FERIE	17 078,08	0	-17078,08
Luty	14.02.24	CK	Walentynki	240,61	0	-240,61
MARZEC	20- 25.2024	CK	Teatr,	1 145,42	0	-1 145,42
	08.03.24	CK	Dzień Kobiet,	105,90	0	-105,90
	17.03.24	CK	Księżniczka Rosa,	3 307,78	<u>2 460,00</u>	--847,78
	03.03.24	Starostwo w Ostródzie	„Kaziuki „	3 792,30	0	-3792,30
KWIECIEŃ	03.04.20 24		Spotkanie z poezją Smoki Biznesu	85,56	0	-85,56
	04.04.24			216,00	0	-216,00
Maj	04.05.24	CK	Czerwony Tulipan	7 171,74	<u>7130,00</u>	-41,74
	23- 25.05.24	Szef-Rzi Olsztyn	Gala Wojska MMA	-	<u>12300,00</u>	12300,00
	26.05.24	CK	Osiecka, Grechuta	2870,00	<u>5 859,59</u>	2989,59

	25.05.20	CK	Dni Rodziny	368,13	0	-368,13
	25.05.24	CK	Sobota Teatralna	87,59	0	-87,59
	25.05.24	CK	Scena jest Twoja	60,00	0	-60,00
	01.05.24	CK	Kloszart-Zapamiętani	2386,12	<u>2 060,00</u>	-326,12
	13.05.24	CK	Warsztaty Autorskie	982,42	0	-982,42
	07.05.24	CK	Koncert	166,00	0	-166,00
Czerwiec	09.06.24	AZ-ART. Aleksandra Zalewska	Don Wasyl	6 068,30	<u>31 453,18</u>	25 384,88
	15.06.24	Fen MMA Federation		16 457,42	<u>16 000,00</u>	-457,42
	21.06.24	Adria Art. sp. zoo	Igor Kwiatkowski	0	<u>9840,00</u>	9 840,00
	23.06.24	Bałtycki Teatr Różnorodność ci	Dom Wariatów	812,42	<u>6 157,99</u>	5 345,57
	28- 30.06.24	CK	Dni Morza	51 958,54	0	-51 958,54
	28- 30.06.24	Food Truck		0	<u>6 150,00</u>	6 150,00
Lipiec	13.07.20 24	Adria Art.sp.zo.	Kabaret Hrabi	0	<u>19 680,00</u>	19 680,00
	20.07.24	Impresariat	MAMMA MIA	11 250,00	<u>26 942,73</u>	15 692,73
	21.07.24	Ck +Warmia	Lato z Folklorem	5 722,01	0	-5 722,01
Sierpień	01.08.24	Konkurs Tenorów	Tenorzy	3027,50	<u>21 151,35</u>	18 123,85
	02.08.24	Eskander	Polska Noc Kabaretowa	0	<u>25 752,55</u>	25 752,55
	04.08.24	Dni Ostródy	Baranowski/Smolasty	240 476,94	<u>48 180,00</u>	-192 296,94
	09.08.24	Adria Art	Lady Pank	0	<u>19 680,00</u>	19 680,00
	14.08.24	Adria Art	L.U.C-Rebel Babel Chłopi	0	<u>24 600,00</u>	24 600,00
	15.08.24	Eskander	Chylińska	0	<u>24 807,71</u>	24 807,71
	17.08.24	KM Events	Blanka	0	<u>22 140,00</u>	-15 990,00

	30.08.24	Maestrovip	Kortez	0	<u>25 210,61</u>	25210,61
	10.08.24	CK	RZWA-Wojsko Polskie	760,17	0	-760,17
Wrzesień	08.09.24	CK	Wystawa- Sawicka	134,60	0	-134,60
	12.09.24	CK	III Kareoke Środowiskowy Dom Bratek	462,11	0	-462,11
	04.10.24	CK	Koncert fortepianowy	659,88	0	-659,88
	05.10.24	CK	Spektakl 5 i pół człowieka	3019,82	1360,00	-1659,82
Październik	11.10.24	CK	Zenek Kupatasa i Stacja B	1 079,64	1555,00	475,36
	31.10.24	CK	Festiwal strachu	1771,82	1000,00	-771,82
Listopad- Grudzień		CK	Koncerty Orkiestry Miejskiej	55 452,91	0	- 55 452,91
		CK	Koncerty Kapeli Ostródzianie	3 305,99	0	- 3305,99
				445 331,89	361 470,71	-121 991,18

Dokumenty źródłowe przedstawione w tabeli wyżej posiadały wymagane opisy zaopatrzone odpowiednimi podpisami zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. Kontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono, że Centrum nie posiadało w 2024 roku określonej formy odpowiedniego zarządzenia lub uchwały dotyczącej zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego dla powołanej instytucji kultury. Wzór takiego dokumentu będzie ułatwiał analizę Planu Budżetu na podstawie faktycznie poniesionych wydatków, oraz określonych przychodów z wyszczególnieniem źródeł.

Przeznaczenie dotacji:

Analizie poddano również wydatki bieżące poniesione w ramach dotacji do których należą (faktury, rachunki, umowy, delegację, wyciągi bankowe, umowy zlecenia,

- Energia CO – 75 379,24 zł,
- Woda i ścieki – 8199,67 zł,
- Energia elektryczna – 79 396, 21 zł,
- Materiały biurowe – 6 667,18 zł,
- Materiały scenograficzne i plastyczne – 1490,37 zł,
- Środki czystości – 10 465, 11 zł,
- Materiały remontowe- 13 611,35 zł,
- Znaczk- 1208,90 zł,
- Sprzęt i wyposażenie – 7697,78 zł,
- Inne- 10877,43 zł
- Sekcje KAP,ORK,SWO, ZCK
- Umowy zlecenia/umowy o dzieło- 182 979,25 zł,
- Umowy związane z organizacją imprez-67 800 zł,
- Umowy zlecenia pozostałe,- 25 329,55 zł
- Umowy zlecenia Kapela Ostródzianie – 15 600,00 zł,
- Umowy zlecenia Orkiestra- 54 531,45 zł,
- Umowy zlecenia sekcja wokalna-6 000,00 zł,
- Umowy zlecenia Zamkowy Chór Kameralny- 13 718,13 zł

Werykowska kontrola dokumentów źródłowych dotyczących wydatków Centrum Kultury wykazała, że zostały prawidłowo opisane pod względem merytorycznym oraz sprawdzone pod względem rachunkowym przez głównego księgowego. Przedstawione dokumenty były zaewidencjonowane w systemie księgowo-płacowym Rewizor GT. (Tabela poniżej) Zał. Nr 5 Plik dokumentów. W ramach prowadzonej działalności statutowej Centrum Kultury wykazuje czynności opodatkowania stawką 23% i 8% oraz zw. z VAT. Placówka posiada odrębną ewidencję rejestru w celu prawidłowego odliczenia.

Nie stwierdzono nieprawidłowości

CENTRUM KULTURY Rozliczenie dotacji (wydatki bieżące)							
L.P	Data	Dokument	rodzaj wydatku	Opis	Kwota kosztów		Brutto
					Netto	Vat	
1	31.01.2024	FV03/01/2024	Dni Ostródy	ust.prawna	750,00	172,50 zł	922,50 zł
2	21.02.2024	FV5/2/2024	Dni Ostródy	zalicz.-Smolasty	10 000,00 zł	2 300,00 zł	12,300,00
3	30.08.2024	CE/001C77/8/24	Papier biurowy	papier do druku plakatów	518,71 zł	119,30 zł	638,01 zł
4	15.05.2024	2834/5/2024	Papier biurowy	papier do ksero	410,35 zł	94,38 zł	504,73 zł
5	14.05.2024	CE/000454/5/24	Papier fotograficzny	papier do drukarki wielofunkcyjnej	518,71 zł	119,30 zł	638,01 zł
6	20.02.2024	F00018/24/NK	Drukarka Fiskalna plus usługa serwisu	zakup drukarki fiskalnej	2 589,02 zł	595,48 zł	3 184,50 zł
7	09.07.2024	FS/03644/24./MI	Materiały elektryczne	zakup materiałów elektr.	269,72 zł	62,03 zł	331,75 zł
8	10.05.2024	F/82/05/2024	Akumulator -pakiet	zakup akumulatorów do świateł awaryjnych	537,07 zł	123,53 zł	660,60 zł
9	31.03.2024	F537/24	Badania medyczne pr.	badania okresowe pracowników	480,00 zł	zw.	480,00 zł
10	03.05.2024	2/05/2024	Przegląd okresowy budynku	przegląd okresowy stanu technicznego	250,00 zł	57,50 zł	307,50 zł
11	31.07.2024	F/429/24	Ochrona fizyczna	ochrona fizyczna za 2 miesiące	9 175,00 zł	2 110,25 zł	11 285,25 zł
12	31.10.2024	E004529/24	Energia cieplna	Faktura za zużycie mocy cieplnej	4 401,90 zł	1 012,44 zł	5 414,34 zł
13	30.11.2024	E005013/24	Energia cieplna	Faktura za zużycie mocy cieplnej	7 726,66 zł	1 777,13 zł	9 503,79 zł
14	30.06.2024	E002597/24	Energia cieplna	Faktura za zużycie mocy cieplnej	1 624,94 zł	373,74 zł	1 998,68 zł
15	31.12.2024	E005508/24	Energia cieplna	Faktura za zużycie mocy cieplnej	8 823,28 zł	2 029,35 zł	10 852,63 zł
16	15.04.2024	24040015	Serwis wciągarek	konserwacja wciągarek scenicznych	3 200,00 zł	736,00 zł	3 936,00 zł
17	25.04.2024	F NR10/04/2024	Pomiar oświetlenia	pomiar oświetlenia awaryjno -ewakuacyjnego	715,45 zł	164,55 zł	880,00 zł
18	01.09.2024	FV5373887102/24	Energia elektryczna	faktura za zużycie energii elektrycznej	6 686,23 zł	1 537,83 zł	8 224,06 zł
					57 927,04 zł	13 385,31 zł	60 131,35 zł

Reasumując, powyższe uwzględniając poszanowanie samodzielności Centrum Kultury jako instytucji kultury, środki publiczne, które zostały przekazane w 2024 roku w ramach dotacji podmiotowej powinny być wykorzystane zgodnie z ustawą o finansach publicznych. W myśl art.44 ust. 3 wydatki publiczne powinny być dokonywane m.in. w sposób celowy i oszczędny, z uzyskaniem najlepszych efektów i z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Centrum Kultury W Ostródzie w 2024 roku poniosło stratę w związku z niskim budżetem i wysokimi kosztami w poszczególnych sekcjach. Jednostka prowadziła działalność zgodnie z zakresem wskazanym w statucie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem Placówki Centrum Kultury W Ostródzie. Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli. Jednocześnie poinformowano Dyrektora placówki o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Protokół posiada 9 ponumerowanych stron.

Przeprowadzający kontrolę:

INSPEKTOR

Magdalena Białk

Jednostka kontrolowana:

Z up. DYREKTORA
CENTRUM KULTURY W OSTRÓDZIE

Renata Ferens

01.04.2025

SPM
D