

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLI DORAŻNEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ SAMORZĄDOWEJ AGENCJI PROMOCJI I KULTURY W SZCZECINKU

WK.6003.10.2022

A

1
Kl

1. Dane ogólne

Kontrola doraźna została przeprowadzona w okresie od 25 października 2022 r. do 4 listopada 2022 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobie st. insp. Renaty Podgórskiej na podstawie upoważnienia Nr 98.2022 z dnia 21 października 2022 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Jednostka kontrolowana:

Samorządowa Agencja Promocji i Kultury
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 65
78-400 Szczecinek

Tematy kontroli:

Legalność dokonywania wybranych wydatków

Okres objęty kontrolą:

I półrocze 2022 r.

Nazwy podmiotów gospodarczych zostały zanonimizowane i ujęte w „Wykazie osób i podmiotów podlegających ochronie danych osobowych” złożonym do akt kontroli pod poz.3.

Samorządowa Agencja Promocji i Kultury została utworzona na mocy uchwały Nr VI/49/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie zmiany statutu Szczecineckiego Ośrodka Kultury. W § 1 niniejszej uchwały wskazano, że określenie „*Szczecinecki Ośrodek Kultury*” zastępuje się określeniem „*Samorządowa Agencja Promocji i Kultury*”.

Kopię uchwały Nr VI/49/07 Rady Miasta Szczecinek z dnia 26 lutego 2007 r. złożono do akt kontroli poz.4.

SAPiK w Szczecinku wpisano do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora (art. 14a ustawy z dnia 25 października 1990 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z póź.zm.), a sposób prowadzenia (w postaci elektronicznej) pod poz.7.

Rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora pod adresem [Rejestr instytucji kultury - Biuletyn Informacji Publicznej Urząd Miasta Szczecinek](#), zgodnie z § 10 tego rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

1.1. Kierownictwo jednostki

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

Dyrektor:

- Kamil Klimek, któremu powierzono obowiązki dyrektora zarządzeniem Nr 156/2020 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 29 grudnia 2020 r. – od dnia podpisania;

Główna Księgową:

- od dnia 19 czerwca 2015 r. pracodawca powierzył obowiązki głównej księgowej Laurze Dolatowskiej;

1.2. Statut

Statut Samorządowej Agencji Promocji i Kultury w Szczecinku – obowiązujący w okresie badanym - nadano uchwałą Nr IX/88/2019 Rady Miasta Szczecinek z dnia 18 kwietnia 2019 r. W ww. dokumencie ustalono, co następuje:

- Samorządowa Agencja promocji i Kultury (dalej: SAPIK) jest samorządową instytucją kultury i prowadzi działalność kulturalną w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury,
- SAPIK prowadzi działalność dodatkową polegającą na:
 - a) organizowaniu seminariów, kursów i konferencji,
 - b) działalności wydawniczej i edytorskiej,
 - c) prowadzeniu usług promocyjnych oraz punktu informacji turystycznej,
 - d) handlu dobrami kultury w zakresie określonym odrębnymi przepisami,
 - e) prowadzeniu usług gastronomicznych i hotelowych,
 - f) administrowaniu budynkiem Centrum Organizacji Pozarządowych,
 - g) współpracy z organizacjami pozarządowymi zarejestrowanymi na terenie miasta Szczecinek, w tym fundacjami i stowarzyszeniami, w szczególności, współorganizowaniu wydarzeń związanych z ich działalnością statutową oraz wspomaganiu i wsparciu związanym z ich działalnością bieżącą i statutową,
 - h) organizowaniu i administrowaniu placów zabaw, w tym stałych i czasowych.
- Biblioteka prowadzi wypożyczalnię oraz czytelnię,
- Działalnością SAPIK zarządza Dyrektor i reprezentuje ją na zewnątrz,
- Dyrektora SAPIK powołuje i odwołuje Burmistrz Miasta Szczecinek w trybie i na zasadach określonych w obowiązujących przepisach,
- Do dokonywania czynności prawnych w imieniu SAPIK, w tym do składania oświadczeń woli w zakresie jego praw i zobowiązań majątkowych uprawniony jest Dyrektor,
- Do zadań Dyrektora należy realizacja zadań statutowych, a w szczególności:
 - a) odpowiedzialność za bieżącą działalność SAPIK;
 - b) nadzór nad mieniem SAPIK oraz racjonalne i efektywne gospodarowanie posiadanymi środkami finansowymi i materialnymi;
 - c) przygotowywanie programów działania, planów repertuarowych oraz planów finansowych SAPIK;
 - d) nadzór i koordynacja wykonania programów i planów SAPIK;
 - e) przedstawianie Organizatorowi i właściwym instytucjom planów rzeczowych i finansowych oraz sprawozdań;
 - f) wydawanie w obowiązującym trybie regulaminów i zarządzeń wewnętrznych;
 - g) wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników SAPIK,
- Szczegółową strukturę organizacyjną SAPIK określa regulamin organizacyjny nadany przez Dyrektora, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,

- SAPIK gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków kierując się zasadami efektywności ich wykorzystywania oraz pokrywania kosztów działalności przychodami. Środki SAPIK pochodzą z przychodów uzyskanych z prowadzonej działalności, przyznanych dotacji oraz środków pochodzących od osób fizycznych i prawnych,
- Wysokość dotacji na działalność SAPIK ustalona jest corocznie przez Radę Miasta Szczecinek w budżecie miasta na dany rok. Dotacja przekazywana jest na rachunek SAPIK w okresach miesięcznych w wysokości 1/12 dotacji rocznej z góry,
- Podstawą gospodarki finansowej SAPIK jest plan działalności ustalany przez Dyrektora SAPIK zawierający między innymi: plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych oraz plan inwestycji,
- SAPIK może prowadzić działalność gospodarczą o ile nie jest ona sprzeczna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- Działalność gospodarza może być prowadzona i finansowana z dochodów własnych.

Kopię uchwały Nr IX/88/2019 Rady Miasta Szczecinek z dnia 18 kwietnia 2019 r. złożono do akt kontroli poz.5.

1.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości


W 2022 r. w Samorządowej Agencji Promocji i Kultury w Szczecinku obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 5 Dyrektora ww. instytucji kultury z dnia 14 września 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

W ww. dokumencie wskazano, iż:

1. SAPIK jest samorządową instytucją kultury Miasta Szczecinek, posiadającą osobowość prawną działającą w formie samorządowego zakładu budżetowego,
2. SAPIK działa na podstawie statutu określającego jego nazwę, siedzibę i przedmiot działalności,
3. Podstawą gospodarki finansowej SAPIK jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia,
4. Za całość gospodarki finansowej odpowiada Dyrektor SAPIK, z wyjątkiem spraw powierzonych pracownikom, określonych w imiennych upoważnieniach,
5. Podstawowa funkcja SAPIK opiera się na prowadzeniu działalności w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury oraz na realizowaniu zadań obejmujących domenę informacyjną i edukacyjną (działalność bibliotek). Ponadto SAPIK wykonuje obowiązki w zakresie:
 - a) organizowania seminariów, kursów, konferencji,
 - b) działalności wydawniczej i edytorskiej,
 - c) prowadzenia usług promocyjnych oraz punktu informacji turystycznej,
 - d) handlu dobrami kultury w zakresie określonym odrębnymi przepisami,
 - e) prowadzenia usług gastronomicznych i hotelowych,
 - f) administrowania budynkiem Centrum Organizacji Pozarządowych,



4



- g) współpracy z organizacjami pozarządowymi zarejestrowanymi na terenie miasta Szczecinek, w tym fundacjami i stowarzyszeniami, w szczególności, współorganizowaniu wydarzeń związanych z ich działalnością statutową oraz wspomaganiu i wsparciu związanym z ich działalnością bieżącą i statutową,
- h) organizowania i administrowania placami zabaw, w tym stałych i czasowych.

Powyższe zasady (polityki) rachunkowości określały m. in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w oparciu o zakładowy plan kont zawierający – między innymi – następujące konta bilansowe oraz pozabilansowe:

I. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

a) konta bilansowe

1. Zakładowy plan kont SAPIK obejmuje następujące konta:

Zespół 0 - „Majątek trwały”

010 „Środki trwałe”

014 „Zbiory biblioteczne”

020 „Wartości niematerialne i prawne”

070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych”

072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

074 „Umorzenie zbiorów bibliotecznych”

090 „Środki trwałe w budowie”

099 „Ewidencja pozabilansowa”

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

100 „Kasa”

109 „Kasa techniczna”

130 „Rachunki bankowe PLN”

132 „Rachunki bankowe kredytowe”

133 „Rachunek walutowy PERUGIA”

139 „Rozliczenie terminali płatniczych”

140 „Środki pieniężne w drodze”

141 „Rozliczenia zaliczek pracowniczych”

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

201 „Należności z tytułu dostaw krajowych robót i usług”

202 „Zobowiązania z tytułu dostaw krajowych robót i usług”

221 „Podatek VAT należny (od sprzedaży)”

222 „Podatek VAT naliczony (od zakupu)”

224 „Rozliczenia płac”

225 „Rozrachunki publiczno-prawne”

229 „Inne rozrachunki publiczno-prawne”

230 „Rozliczenie wypłat wynagrodzeń”

231 „Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń”

234 „Rozliczenie delegacji i zaliczek pracowniczych”

240 „Rozrachunki z tytułu voucherów”

- 241 „Rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek”
- 242 „Potrącenia z list płac”
- 244 „Rozrachunki z tytułu płatności kartami płatniczymi”
- 245 „Pozostałe rozrachunki”
- 248 „Należności zasądzone”³
- 249 „Zaliczki na poczet dostaw i usług”
- 250 „Pożyczki krótkoterminowe”
- 263 „Rozliczenie różnic”
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”
- 299 „Kwoty do wyjaśnienia”
 - Zespół 3 – Materiały i towary”
- 300 „Rozliczenie zakupu”
- 311 „Materiały”
- 312 „Magazyn towarów”
- 313 „Magazyn towarów handlowych”
- 314 „Zapasy obce”
- 315 „Towary w drodze”
- 343 „Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów”
 - Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
- 400 „Amortyzacja”
- 410 „Zakup materiałów, wyposażenia i energii”
- 420 „Usługi obce”
- 430 „Wynagrodzenia”
- 440 „Świadczenia na rzecz pracowników”
- 450 „Podatki i opłaty”
- 460 „Podróże służbowe”
- 470 „Koszty reklamy”
- 471 „Koszty reprezentacji NKUP”
- 480 „Pozostałe koszty”
- 490 „Rozliczenie kosztów”
 - Zespół 5 – „Koszty według miejsc ich powstawania”
- 501 „Koszty działalności kulturalnej – MIASTO”
- 502 „Koszty działalności promocyjnej - MIASTO”
- 503 „Koszty działalności bibliotek”
- 504 „Koszty działalności kulturalnej – sekcje i kluby”
- 511 „Koszty działalności gospodarczej – Centrum Konferencyjne Zamek”
- 512 „Koszty organizacji zadań zleconych – szkolenia, kursy, wyjazdy itp.”
- 515 „Centrum Informacji Turystycznej”
- 520 „Koszty działalności statutowej – ul. Bartoszewskiego 12”
- 521 „Koszty działalności statutowej – ul. Kościuszki 22”
- 522 „Koszty działalności statutowej – MYSIA WYSPA”
- 525 „Koszty działalności statutowej – CENTRUM ORGANIZACJI POZARZĄDOWYCH ULICA ARMII KRAJOWEJ 29”
- 530 „Koszty realizacji zadań związanych z dotacjami”

h -

6
la Kl

- 540 „CENTRALNY PLAC ZABAW”
- 550 „Koszty ogólnoinstytucyjne”
 - Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe
- 640 „Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe”
 - Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”
- 700 „Przychody z działalności kulturalnej”
- 711 „Przychody z działalności gospodarczej – CENTRUM KONFERENCYJNE ZAMEK”
- 715 „Przychody z działalności gospodarczej – CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ”
- 720 „Przychody ze sprzedaży towarów”
- 721 „Wartość sprzedanych towarów według cen nabycia”
- 730 „Przychody ze sprzedaży pozostałych usług”
- 740 „Przychody finansowe”
- 750 „Koszty finansowe”
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
- 770 „Pozostałe koszty operacyjne”
- 780 „Zyski nadzwyczajne”
- 781 „Straty nadzwyczajne”
- 790 „Świadczenia (obroty wewnętrzne) zakładu”
- 791 „Koszt własny świadczeń wewnętrznych”
 - Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”
- 800 „Fundusz instytucji kultury”
- 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”
- 830 „Rezerwy”
- 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
- 850 „Fundusze specjalne”
- 860 „Wynik finansowy”
- 870 „Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego”.

b) Konta pozabilansowe

- B_990 „Rozliczenia dotacji”
- B_991 „Wydatki ze środków własnych SAPIK”
- B_992 „Wydatki ze środków pozyskanych”

Wbrew postanowieniom Rozdziału I § 1 Statutu Agencji Promocji i Kultury w Szczecinku w Rozdz. I ust.1 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 5 Dyrektora Samorządowej Agencji Promocji i Kultury z dnia 14 września 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości wskazano, że cyt.: „*Samorządowa Agencja Promocji i Kultury w Szczecinku (zwana dalej SAPIK) jest samorządową instytucją kultury Miasta Szczecinek, posiadająca osobowość prawną działającą w formie samorządowego zakładu budżetowego*”.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK (akta kontroli poz.6) wynika, iż cyt.: „*w tym zapisie wkraść się merytoryczny błąd wynikający jedynie z wieloletniej tradycji funkcjonowania naszej jednostki organizacyjnej jako Zakładu Budżetowego oraz Szczecineckiego Ośrodka Kultury. W polityce rachunkowości zapisano, że*

Samorządowa Agencja Promocji i Kultury w Szczecinku jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, jednak błędnie dookreślono, iż działa w formie zakładu budżetowego. Ewidentna pomyłka zostanie niezwłocznie usunięta wewnętrznym zarządzeniem Dyrektora SAPIK”.

Kopię ww. polityki rachunkowości złożono do akt kontroli poz.2.

W toku prowadzonych czynności kontrolującej przedłożono zarządzenie Nr 7/2022 Dyrektora Samorządowej Agencji Promocji i Kultury w Szczecinku z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmiany zasad (polityki) rachunkowości w którym wykreślono wyrazy „działającą w formie samorządowego zakładu budżetowego” zastępując je wersem „*Samorządowa Agencja Promocji i Kultury w Szczecinku (zwana dalej SAPIK) jest samorządową instytucją kultury Miasta szczecinek, posiadająca osobowość prawną*”.

Kopię zarządzenia Nr 7/2022 Dyrektora Samorządowej Agencji Promocji i Kultury w Szczecinku z dnia 4 listopada 2022 r. złożono do akt kontroli poz.22.

2. Źródła finansowania zadań zrealizowanych przez SAPIK oraz wykonanie planu w badanym okresie (I półrocze 2022 r.)

W oparciu o nw. uchwały budżetowe Miasta Szczecinek, sprawozdanie z wykonania planu sporządzone przez Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK za I półrocze 2022 r. (akta kontroli poz.18) oraz ewidencję księgową instytucji kultury w poniższej Tabeli przedstawiono źródła finansowania zadań zrealizowanych przez SAPIK oraz wykonanie planu w badanym okresie (Tabela 2.1.).

Zgodnie z przyjętym do stosowania przez jednostkę Zakładowym planem kont:

- a) ewidencję przychodów ewidencjonowano w księgach instytucji kultury na kontach zespołu 7 - *Przychody i koszty ich uzyskania* tj. 700, 711, 715, 730 i 760. Według danych ewidencji księgowej łączna kwota przychodów na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosiła 1 039 609,30 zł. Ze sprawozdaniu z wykonania planu pozostałych przychodów wynikało, że wykonane przychody 1 009 802,14 zł.

Z wyjaśnienia Laury Dolatowskiej – Główniej Księgowej (akta kontroli poz.18) wynika, iż cyt.: „*Nawiązując do zapytania o różnicę pomiędzy kwotą przychodów wykonanych za I półrocze 2022 rok, wykazaną w sprawozdaniu – 1 009 802,14 zł, a kwotą przychodów zaewidencjonowanych na kontach zespołu „7” – 1 039 609,30 zł, Samorządowa Agencja Promocji i Kultury wyjaśnia, iż na kontach zespołu „7” widnieją kwoty przychodów przypisane, natomiast w sprawozdaniu wykazane są przychody zrealizowane. Ewidencja przychodów zrealizowanych na potrzeby sprawozdania z wykonania budżetu odbywa się na koncie pozabilansowym B_991-2022 – Środki własne 2022 (wydruki zapisów na koncie stanowią załącznik do niniejszego wyjaśnienia)*”.

W odniesieniu do ww. wyjaśnienia kontrolująca stwierdza, że w obowiązujących w instytucji kultury zasadach rachunkowości ustalono urządzenia księgowe (pozabilansowo) do ewidencji środków własnych (konto B_991 *Wydatki ze środków własnych*). Załączone

8

do wyjaśnienia wydruki z ww. konta pozabilansowego potwierdzają kwoty wykazane w sprawozdaniu sporządzonym przez Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK.

Wydruk Zestawienia obrotów i sald kont 700, 711, 715, 720, 730 i 760 za I półrocze 2022r. złożono do akt kontroli poz.7.

- b) ewidencję kosztów prowadzono na kontach zespołu 4 – *Koszty wg rodzajów* i zespołu 5 – *Koszty według miejsc powstania* dla imprez objętych analizą na kontach: 501- 01-02-06-07 Koncerty w kinie Nocny Kochanek, 501- 01-02-06-04 Koncerty w kinie Łydka Grubasa, 501- 01-02-06-05 Koncerty w kinie TEDE/O.S.T.R., 501- 01-02-06-01 Koncerty w kinie Krzysztof Zalewski, 501- 01-02-10-01 Wernisaże w Galerii Zamek, 501- 01-02-01-05 Koncerty RFM MAXX, 501- 01-01-08 Miasto Kobiet.

Kopię wydruków konta: 501- 01-02-06-07 Koncerty w kinie Nocny Kochanek, 501- 01-02-06-04 Koncerty w kinie Łydka Grubasa, 501- 01-02-06-05 Koncerty w kinie TEDE/O.S.T.R., 501- 01-02-06-01 Koncerty w kinie Krzysztof Zalewski, 501- 01-02-10-01 Wernisaże w Galerii Zamek, 501- 01-02-01-05 Koncerty RFM MAXX, 501- 01-01-08 Miasto Kobiet złożono do akt kontroli poz.19.

Tabela 2.1.

Dochody	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Dotacje	6 916 000,00	7 988 500,00	4 262 246,00
Dotacja podmiotowa na działalność bieżącą instytucji kultury (konto 760 Pozostałe przychody operacyjne)	5 780 000,00 uchwała Rady Miasta Szczecinek Nr XL/376/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. (dz. 921 rozdz. 92109 § 2480)	6 840 000,00 uchwała Rady Miasta Szczecinek Nr XLV/406/2022 z dnia 31 marca 2022 r. (dz.921 rozdz. 92109 § 2480) /+/ 60 000,00 Uchwała Rady Miasta Szczecinek Nr XLIX/442/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. /+/ 1 000 000,00 (dz.921 rozdz. 92109 § 2480)	3 619 998,00
Dotacja na działalność bieżącą bibliotek (konto 760 Pozostałe przychody operacyjne)	640 000,00 uchwała Rady Miasta Szczecinek Nr XL/376/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480)	640 000,00	304 998,00
Dotacje celowe z rezerwy budżetowej (konto 760 Pozostałe przychody operacyjne)	50 000,00 (dz. 921 rozdz. 92109 § 2480) Pisma Burmistrza Miasta Szczecinek nr: F.3031.1.2022 z dnia 10 stycznia 2022 r., F.3031.2.2022 z dnia 26 stycznia 2022 r., F.3031.5.2022 z dnia 27 stycznia 2022 r., F.3031.22.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r., F.3031.23.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r., F.3031.25.2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r., F.3031.28.2022 z dnia 12 maja 2022 r.,	62 500,00	62 500,00

9

	F.3031.37.2022 z dnia 31 maja 2022 r.		
Dotacja z Budżetu Obywatelskiego (konto 760 Pozostałe przychody operacyjne)	196 000,00 uchwała Rady Miasta Szczecinek Nr XL/376/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480)	196 000,00	196 000,00
Dotacja z Powiatu Szczecineckiego (konto 760 Pozostałe przychody operacyjne)	250 000,00 Aneks nr 14 z dnia 14 stycznia 2022 do Porozumienia w sprawie powierzenia Miastu Szczecinek prowadzenia zadań publicznych Powiatu Szczecineckiego z dnia 5 czerwca 2007 r.	250 000,00	78 750,00
Przychody własne (zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania: konto 700, 711, 715, 720, 730)	1 657 800,00	1 700 000,00	1 009 802,14
Wynajem lokali, dzierżawy gruntu, usługi promocji, pozostałe (w tym bilety na wydarzenia kulturalne)	250 000,00	250 000,00	184 905,52
Przychody z sekcji i klubów (składki członkowskie uczestników)	227 800,00	227 800,00	189 757,24
Przychody ze sprzedaży biletów do kina Wolność na wydarzenia kulturalne	700 000,00	700 000,00	326 605,73
Przychody z działalności Centrum Konferencyjnego Zamek (usługi hotelarskie, wynajem restauracji)	340 000,00	340 000,00	195 476,57
Przychody ze sprzedaży art. promocyjnych w Centrum Informacji Turystycznej	40 000,00	40 000,00	20 857,08
Darowizny	50 000,00	92 200,00	92 200,00

3. Legalność dokonywania wybranych wydatków w I półroczu 2022 r.

3.1. Legalność dokonywania wydatków na zakup artykułów spożywczych, usług gastronomicznych oraz usług cateringowych

Z analizy danych wynikających z ewidencji księgowej tj. konta 410 – 02 -16 (artykuły spożywcze), 420 – 01 – 15 (usługi gastronomiczne) oraz 420 – 01- 29 (usługi cateringowe) wynikało, że w SAPIKu w I półroczu 2022 r. poniesiono wydatki na zakup:

- artykułów spożywczych w łącznej wysokości 48 651,48 zł,
- usług gastronomicznych w łącznej wysokości 36 836,32 z,

- usług cateringowych w łącznej wysokości 51 585,40 zł.

Wydruk komputerowy ww. kont złożono do akt kontroli poz.8.

W celu wykonywania zadań statutowych tj. tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury SAPIK realizował imprezy kulturalne. Wykaz zorganizowanych wydarzeń zrealizowanych w I półroczu 2022 r. przedstawiono w Tabeli 3.1.1.

Tabela 3.1.1.

Lp.	Nazwa wydarzenia	Data wydarzenia	Koszty poniesione na organizację zadania	
			ogółem	na zakup art. spożywczych, usług gastronomicznych i cateringowych
1.	Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy	2022-01-29	8 246,81	3 065,86
2.	Koncert "Tribute to Abba"	2022-02-11	1 638,71	71,21
3.	Koncert Krzysztofa Zalewskiego	2022-02-13	95 167,58	2 443,76
4.	Koncert Edyty Geppert	2022-02-26	6 127,50	-
5.	Koncert zespołu Łudka Grubasa	2022-03-11	3 231,65	1 671,70
6.	Koncert TEDE/O.S.T.R.	2022-03-19	26 357,70	1 167,70
7.	Koncert "Niezapomniane melodie Wiednia"	2022-03-26	6 555,75	-
8.	Koncert zespołu Nocny Kochanek	2022-04-09	3 195,80	1 322,80
9.	Koncert Andrzeja Piasecznego	2022-04-23	7 692,16	-
10.	Teatr "Przypadki Doktora Bonifacego Trąbki"	2022-05-08	6 260,52	522,28
11.	Koncert XLI Konkursu Młodego Muzyka	05-07.05.2022	6 500,00	-
12.	Koncert "Musicale, Musicale"	2022-06-03	41 201,35	1 500,00
13.	Wernisaże w Galerii ZAMEK	22.02.2022, 10.03.2022, 08.04.2022, 06.05.2022,	2 810,10ł	448,01
14.	Koncert plenerowy RMF MAXX	2022-06-24	355 879,06	16 502,02
15.	Miasto kobiet	2022-03-07	14 661,42	450,12
16.	Festiwal Balonowy	24-26.06.2022	116 845,97	10 767,31

Kontroli poddano wydatki na zakup artykułów spożywczych, usług gastronomicznych oraz cateringowych poniesionych w związku z organizacją nw. wydarzeń:

- koncertu zespołu „Nocny Kochanek” - zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.2.;
- koncertu Krzysztofa Zalewskiego - zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.3.;

- Koncertów plenerowych „Lato na MAXXa” - zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.4.;
- wernisaży w Galerii Zamek- zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.5.;
- wydarzenia pn. „Miasto Kobiet” - zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.6.;
- koncertu zespołu „Łydka Grubasa” - zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.7.;
- koncertu zespołu TEDE/O.S.T.R. - zestawienie kosztów przedstawiono w Tabeli 3.1.8.

2,

12
A

Tabela 3.1.2.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia/paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Nazwa zadania/ Umowa	Wpływy z biletów
1	B	Paragon fiskalny z dnia 07.04.2022	194,99	art. spożywcze, w tym: Jack Daniels 159,99 zł (1 szt.)	<p>Koncert „Nocny Kochanek” zrealizowany w oparciu o umowę* z dnia 6 kwietnia 2022 r. zawartą pomiędzy P a SAPIK. Przedmiotem umowy była organizacja koncertu zespołu Nocny Kochanek w dniu 9 kwietnia 2022 r. W § 2 pkt 2 lit f ww. umowy wskazano, że do obowiązków organizatora należy wyposażenie garderoby – catering – zgodnie z Riderem gościnności stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej umowy</p>	<p>1 734,27 (wydruk konta 700 złożono do akt kontroli poz.21)</p>
2	C	Faktura nr 1987F01342/0422 z dnia 07.04.2022	398,40	art. spożywcze, w tym: Jack Daniels 147,00 zł (1 szt.)		
3	D	Paragon fiskalny z dnia 08.04.2022	114,33	art. spożywcze, w tym: piwo Grolsch 0,45L (9 szt. 55,71 zł)		
4	Y	Faktura nr 21 z dnia 11.04.2022 (data sprzedaży 9 kwietnia 2022 r.0	86,00	usługa gastronomiczna		
5	D	Paragon fiskalny z dnia 08.04.2022	169,08	art. spożywcze, w tym: piwo Grolsch 6,19 zł (1 szt.)		
6	A	Faktura nr 43/2022 z dnia 09.04.2022	360,00	usługa cateringowa		
		ogółem	1 322,80	X		

Źródło: dane ewidencyjne SAPIK w Szczecinku

*kopię umowy z dnia 6 kwietnia 2022 r. wraz z fakturami i paragonami złożono do akt kontroli poz.10.

Tabela 3.1.3.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia/paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Nazwa zadania/ umowa	Wpływy z biletów
1	N	Faktura nr 22/2/2022 z dnia 09.02.2022	71,40	art. spożywcze, w tym: Club Mate (12 szt.)	<p>Koncert „K. Zalewskiego” zrealizowany w oparciu o umowę* z dnia 21 stycznia 2022 r. zawartą pomiędzy firmą R a SAPIK. Przedmiotem umowy była organizacja koncertu w dniu 13 lutego 2022 r. Do ww. załączono załącznik RIDER HOSPITALITY w którym wyszczególniono materiały i artykuły spożywcze (w tym wyroby alkoholowe) które winien zapewnić organizator</p>	28 261,10 (wydruk konta 700 złożono do akt kontroli poz.21)
2	D	Paragon fiskalny z dnia 10.02.2022	76,97	art. spożywcze, w tym: Tequilla Silver (1 szt. 66,99 zł)		
3	O	Faktura nr 01/2022 z dnia 05.03.2022 (data wykonania dostawy 13.02.2022)	108,00	art. spożywcze, w tym: piwo kraftowe (12 szt. po 10,00 zł)		
4	E	Faktura nr 1554/01089/100222/01 z dnia 10.02.2022	500,39	art. spożywcze, w tym: Cab.Sauv.barr.wino 1 x 21,99 zł Wino.Cast.Leon 1x 23,19 zł Glinfidd.Whisky 1 x 124,99 zł Gordons.Gin 1x 52,99 zł		
5	A	Faktura nr 12/2022 z dnia 15.02.2022	857,00	usługa cateringowa		
6	F	Faktura nr 03/02/2022 z dnia 21.02.2022	700,00	usługa cateringowa w dniu 13.02.2022 r.		
7	G	Faktura nr FV/0046/II/22/H z dnia 14.02.2022	10,00	usługa gastronomiczna		
Ogółem			2 443,76	X		

Źródło: dane ewidencyjne SAPIK w Szczecinku

*kopię umowy z dnia 21 stycznia 2022 r. wraz z fakturami i paragonami złożono do akt kontroli poz.11.

Tabela 3.1.4.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia/paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Nazwa zadania/ umowa	Wpływy z biletów
1	A	Faktura nr 110/2022 z dnia 28.06.2022	678,00	usługa gastronomiczna	RMF MAXX – Lato na MAXXa” zrealizowany w oparciu o umowę* z dnia 5 maja 2022 r. zawartą pomiędzy firmą S a SAPIK. Przedmiotem umowy była organizacja imprezy artystycznej w dniu 24.06.2022 r. z cyklu „Lato na MAXXa”. W § 2 ust.2 pkt 2 ww. umowy wskazano, że do obowiązków organizatora należy zorganizowanie strefy backstage. Do ww. umowy załączono RIDER GARDEROBY HOSPITALITY w którym wyszczególniono materiały i artykuły spożywcze (w tym wyroby alkoholowe), które winien zapewnić organizator	12 574,07 (wydruk konta 700 złożono do akt kontroli poz.21)
2	G	Faktura nr FV/0104/VI/22/H z dnia 26.06.2022	800,00	usługa gastronomiczna		
3	H	Faktura nr 89/06/2022/H z dnia 28.06.2022	278,50	usługa gastronomiczna, w tym: 0,7L alkoholu wysokoprocentowego, 6 butelek wina		
4	I	Paragon fiskalny z dnia 24.06.2022	38,71	art. spożywcze (cukier, woda, ziola)		
5	J	Paragon fiskalny z dnia 24.06.2022	11,80	art. spożywcze (Lunchbox)		
6	K	Paragon fiskalny z dnia 24.06.2022	233,00	art. spożywcze (kanapki)		
7	L	Paragon fiskalny z dnia 24.06.2022	104,48	art. spożywcze (Sałatki, Lunchbox)		
8	Ż	Faktura nr 8/22 z dnia 30.06.2022 (data wykonania 24.06.2022)	10 800,00	usługa gastronomiczna		
9	A	Faktura nr 105/2022 z dnia 24.06.2022	2 950,00	usługa gastronomiczna		
10	D	Paragon z dnia 24.06.2022	55,05	art. spożywcze		
11	AA	Paragon z dnia 23.06.2022	200,84	art. spożywcze		
12	BB	Paragon z dnia 24.06.2022	70,87	art. spożywcze		
13	E	Faktura nr 1554/00438/240622/02 z dnia 24.06.2022	281,61	art. spożywcze (2 x Seagrams Gin, Piwo 10 szt.)		

ogółem

16 502,02

RMF MAXX „Lato na MAXXa”.

Źródło: dane ewidencyjne SAPIK w Szczecinku

*kopię umowy z dnia 5 maja 2022 r. wraz z fakturami i paragonami złożono do akt kontroli poz.12.

Tabela 3.1.5.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia .../paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Zadania zrealizowane w ramach prowadzonej działalności kulturalnej	Wpływy z biletów
1	B	Paragon fiskalny z dnia 07.04.2022	24,99	art. spożywcze, w tym: MogenDavMoscWino 0,75L (1szt.)	Wernisaż w Galerii Zamek (w dniu 8.04.2022 r.)	Wydarzenie nie biletowe
2	E	Faktura nr 1554/02010/290422/01 z dnia 29.04.2022	89,94	art. spożywcze, w tym: Wino Merlot 3 szt. (44,97 zł) Agoston Białe 3 szt. (44,97 zł)	Wernisaż w Galerii Zamek – Tomasz Alen Kopera (w dniu 6.05.2022 r.)	
3	M	Faktura nr FS5021000280322 z dnia 08.03.2022	81,37	art. spożywcze, w tym: wino półwytrawne 0,75L 71,96 (4 szt.)	Wernisaż w Galerii Zamek (w dniu 10.03.2022 r.)	
4	E	Faktura nr 1554/00350/220222/03 z 22.02.2022	71,94	art. spożywcze, w tym: Valenc. Wino 0,75L (6 szt.)	Wernisaż w Galerii Zamek (w dniu 23.02.2022 r.)	
5	C	Paragon z dnia 7.04.2022	161,93	art. spożywcze	Wernisaż w Galerii Zamek (w dniu 8.04.2022 r.)	
6	M	Paragon z dnia 6.05.2022	17,84	art. spożywcze	Wernisaż w Galerii Zamek (w dniu 9.05.2022 r.)	
ogółem			448,01		Wernisaż w Galerii Zamek	

Źródło: dane ewidencyjne SAPIK w Szczecinku

*kopię faktur i paragonu złożono do akt kontroli poz.13.

Tabela 3.1.6.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia/paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Zadanie zrealizowane w ramach prowadzonej działalności kulturalnej	Wpływy z biletów
1	M	Faktura nr FSS021000210322 z dnia 07.03.2022	67,50	art. spożywcze, w tym: Wino 0,75L (5 szt. po 10,99 = 54,95 zł)		Wydarzenie nie biletowane
2	C	Paragon z dnia 3.03.2022	72,20	art. spożywcze	Miasto Kobiet (w dniu 7.03.2022 r.)	
3	C	Paragon z dnia 3.03.2022	190,16	art. spożywcze		
4	C	Paragon z dnia 3.03.2022	120,26	art. spożywcze		
ogółem			450,12		Miasto Kobiet	

Źródło: dane ewidencyjne SAPIK w Szczecinku

*kopię faktury nr FSS021000210322 z dnia 07.03.2022 r. złożono do akt kontroli poz.14.

Tabela 3.1.7.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia/paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Nazwa zadania/ umowa	Wpływy z biletów
1	O	Faktura nr 2/2022 z dnia 21.03.2022 (data wykonania dostawy 5.03.2022)	100,00	art. spożywcze, w tym: piwo kraftowe (10 szt. po 10 zł)	Koncert „Lydka Grubasa” zrealizowany w oparciu o umowę* z dnia 7 marca 2022 r. zawartą pomiędzy firmą T a	

2	M	Faktura nr FS5021000350322 z dnia 10.03.2022	357,80	art. spożywcze, w tym: Whisky.Jam.40% 2 x 69,99	SAPiK. Przedmiotem umowy była organizacja koncertu w dniu 11 marca 2022 r. W § 2 ust.2 lit b do ww. umowy wskazano, że do obowiązków organizatora należy catering dla artystów i obsługi Do ww. umowy załączono RIDER GOSCIŃNOŚCI w którym wyszczególniono materiały i artykuły spożywcze (w tym wyroby alkoholowe) które winien zapewnić organizator
3	A	Faktura nr 27/2022 z dnia 20.03.2022 (usługa w dniu 11.03.2022 r.)	680,00	catering	
4	Z	Faktura nr 9/3/2022 z dnia 14.03.2022	400,00	catering	
5	I	Paragon z dnia 10.03.2022	33,90	art. spożywcze	
6	O	Paragon fiskalny z dnia 10.03.2022	100,00	art. spożywcze, w tym: Whisky.Jam.40% 2 x 69,99	
		ogółem	1 671,70		
					Koncert „Łydka Grubasa”

Źródło: dane ewidencyjne SAPiK w Szczecinku

*kopię umowy z dnia 7 marca 2022 r. wraz z fakturami i paragonami złożono do akt kontroli poz. 15.

Tabela 3.1.8.

Lp.	Kontrahent	Faktura nr z dnia .../paragon	Kwota brutto zł	Tytuł	Nazwa zadania/ Umowa	Wpływy z biletów
1	A	Faktura nr 29/2022 z dnia 20.03.2022	490,00	usługa cateringowa	Koncert TEDE/O.S.T.R zrealizowany w oparciu o: - umowę* z dnia 8 lutego 2022 r. zawartą pomiędzy firmą U a SAPIK. Przedmiotem umowy była organizacja koncertu O.S.T.R. w dniu 19 marca 2022 r. W art. 3 ust.1 lit 1 do ww. umowy wskazano, że do obowiązków organizatora należy catering, zgodnie z wymogami artysty, Do ww. umowy załączono HOSPITALITY RIDER w którym wyszczególniono materiały i artykuły	12 229,61 (wydruk konta 700 złożono do akt kontroli poz.21)
2	E	Faktura nr 1554/01530/180322/01 z dnia 18.03.2022	350,75	art. spożywcze, w tym: Jim.Bean.Whisky 1x 69,99, Aperol.Likier 1 x 56,49, Wino.Proseco 1 x 19,99, Soplica.Wódka 1 x 35,99	spożywcze (w tym wyroby alkoholowe) które winien zapewnić organizator umowę* z dnia 8 lutego 2022 r. zawartą pomiędzy firmą W a SAPIK. Przedmiotem umowy była organizacja koncertu TEDE w dniu 19 marca 2022 r. Do ww. umowy załączono RIDER TECHNICZNY w którym wyszczególniono materiały i artykuły	

3	Z	Faktura nr 14/3/2022 z dnia 21.03.2022	300,00	usługa cateringowa					
4	ż	Faktura nr 1/03/2022 z dnia 19.03.2022	28,95	art. spożywcze					
Ogółem			1 167,70						Koncert TEDE/O.S.T.R.

Źródło: dane ewidencyjne SAPIK w Szczecinku

*kopię umowy z dnia 8 lutego 2022 r. wraz z fakturami złożono do akt kontroli poz.16.

20
ka

Kontrola ustaliła, że wydatki poniesiono na ww. imprezy okolicznościowe (w tym na zakup napojów alkoholowych) w oparciu o faktury/paragony sprawdzone - przed dokonaniem wypłaty ze środków publicznych - pod względem formalno - rachunkowym przez pracownika księgowości oraz zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową i Dyrektora.

Wszystkie zakupy dotyczące artykułów spożywczych (w tym wyroby alkoholowe) były ujęte na odpowiednim koncie analitycznym zespołu 5 prowadzonym dla konkretnego wydarzenia kulturalnego (wydruk kont zespołu 5 dla poszczególnych wydarzeń złożono do akt kontroli poz.19).

O wyjaśnienie w sprawie podstawy prawnej upoważniającej do zakupu alkoholu ze środków publicznych poproszono Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK.

Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.9) wynika, iż cyt.: „*Samorządowa Agencja Promocji i Kultury w Szczecinku to instytucja funkcjonująca na podstawie uchwalonego przez Radę Miasta Szczecinek statutu (uchwała nr IX/88/2019). Zgodnie z tym dokumentem SAPIK jest samorządową instytucją kultury, utworzoną na podstawie uchwały nr IX/51/90 Rady Miasta w Szczecinku z dnia 23 października 1990 r. w sprawie utworzenia Zakładu Budżetowego Kultury i Oświaty w Szczecinku, która działa na podstawie:*

- 1) *ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,*
- 2) *ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach,*
- 3) *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*
- 4) *statutu.*

Statut Samorządowej Agencji Promocji i Kultury precyzuje w rozdziale II cele i kierunki działania - §5 określa, że SAPIK prowadzi działalność kulturalną w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury oraz działalność dodatkową polegającą na:

- a) *organizowaniu seminariów, kursów i konferencji,*
- b) *działalności wydawniczej i edytorskiej,*
- c) *prowadzeniu usług promocyjnych oraz punktu informacji turystycznej,*
- d) *handlu dobrami kultury w zakresie określonym odrębnymi przepisami,*
- e) *prowadzeniu usług gastronomicznych i hotelowych,*
- f) *administrowaniu budynkiem Centrum Organizacji Pozarządowych,*
- g) *współpracy z organizacjami pozarządowymi zarejestrowanymi na terenie miasta Szczecinek, w tym fundacjami i stowarzyszeniami w szczególności, współorganizowaniu wydarzeń związanych z ich działalnością statutową oraz wspomaganiu oraz wsparciu związanym z ich działalnością bieżącą i statutową,*
- h) *organizowaniu i administrowaniu placów zabaw, w tym stałych i czasowych.*

Metody finansowania tych zadań określa rozdział IV statutu Samorządowej Agencji Promocji i Kultury (§13 i §14), który informuje, że SAPIK gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystywania oraz pokrywania kosztów działalności przychodami. Środki SAPIK pochodzą z przychodów

Ke

uzyskanych z prowadzonej działalności oraz środków od osób fizycznych i prawnych. Rada Miasta upoważniła również SAPIK do prowadzenia działalności gospodarczej (§16 statutu).

Podsumowując, Samorządowa Agencja Promocji i Kultury, to instytucją zajmującą się organizacją wydarzeń kulturalnych, m.in. wernisaży wystaw malarskich w Galerii Sztuki „Zamek” czy otwartych koncertów plenerowych na terenie Szczecinka. W związku z tym okazjonalnie dokonuje zakupu produktów alkoholowych, które są niezbędne do organizacji wyżej wymienionych wydarzeń. Zakup ten podyktowany jest wymaganymi przez artystów warunkami współpracy opisanymi każdorazowo w zawartych z nimi umowach lub, jak w przypadku wernisaży, konwencją organizacji tego typu wydarzeń. Zakup ten finansowany jest z pozostałych przychodów Samorządowej Agencji Promocji i Kultury, a nie ze środków pochodzących z dotacji organizatora, czyli Urzędu Miasta w Szczecinku”.

Ponadto stwierdzono - w odniesieniu do wydarzenia pn. „Lato na MAXXa”, Łydka Grubasa oraz koncert zespołu TEDE/O.S.T.R. – że zrealizowano faktury:

- VAT Nr 110/2022, na kwotę 678,00 zł brutto w dniu 28 czerwca 2022 r. (Tablica 3.1.4. poz. 1) pomimo, że wydarzenie pn. „Lato na MAXXa” zorganizowano w dniu 24 czerwca 2022 r. (umowa z dnia 5 maja 2022 r.),
- Nr 9/3/2022 na kwotę 400,00 zł brutto oraz paragonu na kwotę 33,90 zł w dniu odpowiednio 14 i 10 marca 2022 r. (Tablica 3.1.7. poz.4 i %) pomimo, że wydarzenie „Łydka Grubasa” zorganizowano w dniu 11 marca 2022 r. (umowa z dnia 7 marca 2022 r.),
- Nr 14/3/2022 na kwotę 300,00 zł brutto w dniu 21 marca 2022 r. (Tablica 3.1.8. poz.3) pomimo, że wydarzenie tj. koncert zespołu TEDE/O.S.T.R. zorganizowano w dniu 19 marca 2022 r. (umowa z dnia 8 lutego 2022 r.).

Z wyjaśnienia, złożonego przez Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK (akta kontroli poz.17) wynika, iż cyt.: „Samorządowa Agencja Promocji i Kultury informuje, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przedsiębiorca ma prawo wystawić fakturę za wykonaną usługę do 15-go dnia następnego miesiąca. Faktury te dotyczyły realizowanych przez SAPIK wydarzeń kulturalnych i zaakceptowane pod względem formalno-rachunkowym”.

W toku dalszych czynności ustalono, że imprezy objęte analizą były biletowane za wyjątkiem wernisaży oraz wydarzenia „Miasto Kobiet”. Oświadczenie w tej sprawie złożył Kamil Klimek – Dyrektor SAPIK (akta kontroli poz.20).

Z wydruku komputerowego konta 700 Przychody z działalności kulturalnej dla poszczególnych wydarzeń (6) - za wyjątkiem koncertu zespołu „Łydka Grubasa” (co opisano poniżej) - ustalono wartość dochodów uzyskanych ze sprzedanych biletów. Dochody te wykazano w Tabelach 3.1.2. – 3.1.6 i 3.1.8.

Wydruki komputerowe przychodów z biletów dla poszczególnych wydarzeń (konto 700) złożono do akt kontroli poz.21.

W odniesieniu do dochodów z biletów uzyskanych z koncertu zespołu „Łydka Grubasa” ustalono, że w umowie zawartej dniu 7 marca 2021 r. z firmą T (akta kontroli poz.15) wskazano, że Organizator tj. firma T zapewni dystrybucję biletów poprzez portale internetowe (§ 2 ust.1 lit f) oraz że podział wpływu z biletów winien być następujący – 90% Organizator i 10% kontrahent liczonych cen netto (§ 3 ust.2).

W dniu 22 marca 2022 r. firma T - na adres kierownika ds. administracji SAPIK - skierowała emaila w treści którego Organizator wskazuje, że ze sprzedaży biletów uzyskano łącznie 3 526,20 zł. W załączeniu przesłano raport sprzedaży biletów (akta kontroli poz.25).

W oparciu o ww. raport stwierdzono, że ze sprzedaży biletów uzyskano kwotę 3 516,20 zł netto natomiast z załączonych dokumentów wynika, że kwota netto winna wynosić 3 535,87 zł (różnica 19,67 zł).

Zestawienie raportów sprzedaży biletów sporządzone przez Edytę Szczęsną – Zastępcę Głównej Księgowej złożono do akt kontroli poz.25.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK (akta kontroli poz.26) wynika, iż cyt.: „faktura nr FSS/2022 /03/28 na kwotę 432,50zł, została wystawiona na podstawie raportów sprzedaży wystawionego przez firmę (...) drogą e-mailową. Różnica między deklarowaną kwotą a faktycznym przychodem ze sprzedaży wynosi 19,67 zł. Niedopatrzenie wynika z błędu pracownika i zostanie niezwłocznie skorygowane”.

W oparciu o powyższe SAPIK wystawił Nabywcy (T) – w dniu 30 marca 2022 r. – fakturę VAT nr FSS/2022/03/0028 na kwotę 351,62 zł netto tj. stanowiącą 10 % cen za współorganizację imprezy. Termin płatności ustalono na dzień 6 kwietnia 2022 r.

Kontrola ustaliła, że z uwagi na brak wpływu płatności za niniejszą fakturę w dniu 6 września 2022 r. wystawiono – w oparciu o art.476 Kodeksu Cywilnego - Wezwanie do zapłaty należności głównej (432,50 zł) oraz odsetek (16,77 zł); do dnia podpisania niniejszego protokołu firma T nie dokonała należnej wpłaty.

O wyjaśnienie w sprawie nie podjęcia dalszych czynności windykacyjnych dotyczących kontrahenta T poproszono Kamila Klimka – Dyrektora SAPIK.

Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.24) wynika, iż cyt.: „Samorządowa Agencja Promocji Kultury informuje, że wobec firmy (...)prowadzona jest standardowa procedura windykacyjna. W dniu 26 września 2022 zostało wystosowane wezwanie do zapłaty na kwotę 432,50 złotych. Do kwoty tej zostanie doliczone wynikające z obowiązujących przepisów prawnych odsetki. Kontrahent zadeklarował, że wpłata zostanie dokonana z należnymi odsetkami. W związku z brakiem wpłaty do dnia 4 listopada 2022 niezwłocznie podjęte zostaną dalsze czynności windykacyjne, czyli wystosowanie przedsądowego wezwania do zapłaty”.

Kopię maila z dnia 22 marca 2022 r., faktury VAT nr FSS/2022/03/0028 z dnia 30 marca 2022 r., Wezwania do zapłaty z dnia 6 września 2022 r. złożono do akt kontroli poz.23.

23

3.2. Terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych

W toku kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników SAPIK w I półroczu 2022 r.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzania pobranych zaliczek przedstawia poniższa tabela.

Tabela 3.2.1. (zł)

Lp.	Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty zaliczki podatku	Kwota podatku naliczonego PIT-4 (w zł)		Data przekazania podatku	Kwota podatku wpłaconego (w zł)		Różnica
			Wg deklaracji	Wg ew. ksiąg. konta 225- KAS		Wg wyciągu bankowego	Wg ew. ksiąg. Konta 225- KAS	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Styczeń	21.02.2022	39367,00	39367,00	21-02-2022	39367,00	39367,00	0,00
2	Luty	21.03.2022	17724,00	17724,00	17-03-2022	17724,00	17724,00	0,00
3	Marzec	23.04.2022	24528,00	24528,00	11-04-2022	24528,00	24528,00	0,00
4	Kwiecień	20.05.2022	22651,00	22651,00	20-05-2022	22651,00	22651,00	0,00
5	Maj	20.06.2022	17739,00	17739,00	08-06-2022	17739,00	17739,00	0,00
6	Czerwiec	20.07.2022	20215,00	20215,00	18-07-2022	20215,00	20215,00	0,00

Źródło: PIT-4R, wyciągi bankowe, ewidencja konta 225- KAS

Z przekazanej dokumentacji kontrolującej tj. wyciągi bankowe, ewidencja konta 225 KAS wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w I półroczu 2022 r. były przekazywane w terminie 20-go następnego miesiąca, określonego art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 20 lipca 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509) z późniejszymi zmianami.

W powyższym zakresie ustalono, że ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym, z tytułu należnych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, prowadzono zgodnie z wymogami przepisów wewnętrznych tj. na koncie 225 – KAS – Rozrachunki publicznoprawne w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont.

3.3. Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

W toku niniejszej kontroli badaniem objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w SAPIK w I półroczu 2022 r. Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za I półroczu 2022 r. przekazanych przez SAPIK przedstawia poniższa tabela:

Tabela 3.3.1. (zł)

Lp.	Miesiąc	Składki wg DRA:	Kwota składki i data odprowadzenia	Różnica	Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków	Uwagi
-----	---------	-----------------	------------------------------------	---------	--	-------

		Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Ogółem					
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Styczeń	161926,50	41392,01	9290,15	212608,66	193786,21	07-02-2022	18822,45	18822,49	Dopłata 0,04 – różnica wynikająca z zaokrągleń
2.	Luty	93267,96	25324,39	5336,34	123928,69	108745,50	04-03-2022	15183,19	15183,19	
3.	Marzec	102207,16	28186,73	5860,59	136254,48	126162,39	05-04-2022	10092,09	10805,03	Dopłata 712,94 - korekta
4.	Kwiecień	119230,31	31987,43	6791,60	158009,34	147124,87	05-05-2022	10884,47	10884,47	
5.	Maj	105883,84	28972,65	5938,95	140795,44	127617,82	03-06-2022	13177,62	13177,62	
6.	Czerwiec	111961,52	30408,92	6114,43	148484,87	134836,95	05-07-2022	13647,92	13647,92	

Źródło: Deklaracje DRA za I półrocze 2022 r., wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa konta 225 - ZUS

W wyniku analizy ww. dokumentów oraz danych zawartych w tabelach ustalono, że na sprawdzonych przypadkach składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane terminowo, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

W powyższym zakresie ustalono, że ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych tytułu należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy prowadzono zgodnie z wymogami przepisów wewnętrznych tj. na koncie 225 ZUS – Rozrachunki publicznoprawne, w korespondencji z kontem 130 Rachunek bieżący, zgodnie z przyjętym do stosowania przez kontrolowaną jednostkę, Zakładowym Planem Kont.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli.

Dyrektor został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

W oparciu o upoważnienie Nr 1/2018 z dnia 2 lutego 2018 r. udzielone przez Dyrektora SAPIK (akta kontroli poz.1) protokół podpisała Edyta Szczesna – Zastępca Głównej Księgowej.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz.1/2022.

Szczecinek, dnia 4 listopada 2022 r.

Podpisy:

PIENISZY INSPEKTOR

Podpis

Kontrolujący:

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

DYREKTOR
Samorządowej Agencji Promocji i Kultury
w Szczecinie

Klimek
Kamil Klimek

04 LIS. 2022

data, podpis, imienna pieczęćka

DYREKTOR
Samorządowej Agencji Promocji i Kultury
w Szczecinie

Kamil Klimek
Za kontrolowaną jednostkę

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO
KSIĘGOWEGO

Edyta Szczesna
Edyta Szczesna