

KW.1711.00033.2016	Opole, 24 listopada 2016 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI NR 41/16	
Jednostka kontrolowana	Galeria Sztuki Współczesnej w Opolu
Nazwa organu sprawującego nadzór	Prezydent Miasta Opola
Termin przeprowadzenia kontroli	10.10.2016 r. - 18.11.2016 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Mateusz Wołk – specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech – główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej
Przedmiot kontroli	<i>Prawidłowość dokonywania wydatków z dotacji podmiotowej w latach 2014-2015</i>
Okres objęty kontrolą	2014 - 2015 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Anna Potocka – dyrektor
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:	(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – główna księgowa (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) – kierownik administracyjny

Podstawy prawne

1. Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz. 406 z późn. zm.).
4. Uchwała nr XXXVII/572/13 Rady Miasta Opola z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie nadania statutu Galerii Sztuki Współczesnej w Opolu.
5. Uchwała nr XXI/190/15 Rady Miasta Opola z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury miasta Opola za 2014 rok.
6. Zarządzenie nr OR-I.0050.268. Prezydenta Miasta Opola z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury miasta Opola za 2015 rok.

7. Zarządzenie nr 1/VI/2011 Dyrektora Galerii Sztuki Współczesnej w Opolu z dnia 27.06.2011 r. w sprawie służbowych kart płatniczych w Galerii Sztuki Współczesnej w Opolu.

Kryteria

1. Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej:

1. Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

2. Instytucja kultury może zbywać środki trwałe. Przy zbywaniu środków trwałych stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące przedsiębiorstw państwowych.

3. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

4. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej:

1. Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

3. Zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej:

Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

4. Zgodnie z §3 pkt 2 Statutu Galerii Sztuki Współczesnej:

Do zadań Galerii należy m.in.:

1) prowadzenie działalności wystawienniczej i wydawniczej,

2) prowadzenie działalności edukacyjnej, promocyjnej i informacyjnej w zakresie współczesnej twórczości wizualnej,

3) organizowanie krajowej i międzynarodowej wymiany artystycznej oraz festiwali, koncertów, wykładów, warsztatów, konferencji, seminariów, kursów i programu filmowego,

4) prowadzenie biblioteki oraz bazy danych dotyczących twórców i dzieł sztuki współczesnej,

5) współdziałanie ze środowiskami twórczymi oraz z polskimi i zagranicznymi podmiotami publicznymi i prywatnymi w zakresie rozwoju sztuki współczesnej

5. Zgodnie z §4 Statutu Galerii Sztuki Współczesnej:

Galeria realizuje swoje cele poprzez:

1) organizowanie wystaw współczesnych sztuk plastycznych opolskich, polskich i światowych,

2) popularyzację wiedzy o sztuce poprzez szeroko rozumianą edukację kulturalną i wychowanie dzieci i młodzieży do roli przyszłych odbiorców i współtwórców kultury narodowej,

3) tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi twórczości i talentów twórczych,

4) prezentację, upowszechnianie i kształtowanie narodowego dziedzictwa kulturowego oraz współczesnych wartości kultury światowej,

- 5) wydawanie publikacji związanych z upowszechnianiem współczesnych sztuk plastycznych, m.in. albumów, katalogów, czasopism, filmów, opracowań multimedialnych, plakatów, billboardów, zaproszeń itp.,
- 6) *gromadzenie i publikowanie dokumentacji współczesnego życia artystycznego z terenu województwa, kraju i z zagranicy,*
- 7) udostępnianie własnych zbiorów zainteresowanym galeriom i instytucjom, nie tylko wystawienniczym,
- 8) organizowanie wystaw za granicą w ramach współpracy kulturalnej,
- 9) współpracę ze środowiskami twórczymi, galeriami i stowarzyszeniami z całego kraju i z zagranicy,
- 10) *gromadzenie kolekcji dzieł sztuki.*

Cel kontroli

Celem kontroli była ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej oraz sprawdzenie rzetelności danych zawartych w ewidencji księgowej i ich zgodności z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przekazywanych do organu założycielskiego.

Metodyka przeprowadzenia kontroli

Zapoznano się z aktami prawnymi dotyczącymi utworzenia i funkcjonowania Galerii Sztuki Współczesnej w Opolu oraz z przyjętymi rozwiązaniami organizacyjnymi w zakresie prowadzenia spraw ewidencyjno-księgowych. Zapoznano się z danymi zawartymi w sprawozdaniach za lata 2014 – 2015. Szczegółową kontrolą objęto wybrane koszty, zobowiązania i należności. Dane zawarte w sprawozdaniach porównano z danymi znajdującymi się w ewidencji księgowej, wyciągach bankowych oraz w innych badanych dokumentach. Sprawdzone czy wystawiane przez wykonawców faktury/rachunki są zgodne z zawartymi umowami. Porównano kwoty przelewanych środków oraz numery rachunków bankowych z wystawionych faktur/rachunków z widniejącymi na wyciągach bankowych. Dokonano analizy zapisów znajdujących się w ewidencji księgowej pod kątem ustalenia źródeł przychodów, rodzajów poszczególnych kosztów oraz ich związku z prowadzoną działalnością. W zakresie zobowiązań i należności zbadano czy dane wykazane w sporządzonych sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową, ustalono ich zgodność z fakturami oraz podpisanymi umowami powodującymi powstanie należności i zobowiązań, sprawdzono terminy ich płatności.

USTALENIA KONTROLI

I. W zakresie spraw organizacyjno-kadrowych

Jednostka kontrolowana funkcjonuje na podstawie uchwały nr XXXVII/572/13 z dnia 31 stycznia 2013 r. sprawie nadania statutu Galerii Sztuki Współczesnej w Opolu. Organizatorem Galerii Sztuki Współczesnej jest Miasto Opole. Galeria jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Opola i posiada osobowość prawną. Siedzibą Galerii jest lokal użytkowy znajdujący się w Opolu przy pl. Teatralnym 12.

Dyrektorem GSW w Opolu jest Pani Anna Potocka zatrudniona na tym stanowisku od 02.03.1992 r. na czas nieokreślony. Główną księgową jest Pani (wylączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j.

Dz.U. z 2019 poz. 1781) zatrudniona na tym stanowisku od 20.04.1998 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)

II. W zakresie gospodarki finansowej

Rok 2014

II.1. Przychody

W dniu 27.02.2015 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie z działalności jednostki w 2014 roku (**akta kontroli Nr 16/41/I/17-22**). Uchwałą nr XXI/190/15 z dnia 25 czerwca 2015 r. Rada Miasta Opola zatwierdziła powyższe sprawozdanie. W złożonym sprawozdaniu kontrolowana jednostka wykazała stan środków pieniężnych na rachunku bankowym i w kasie na dzień 31.12.2014 r. w łącznej kwocie 43.240,92 zł. Z pisemnego zawiadomienia Banku Zachodniego WBK i z ewidencji księgowej konta 131-kasa wynika, że na dzień 31.12.2014 r. stan środków pieniężnych na rachunkach jednostki kontrolowanej wynosił łącznie 43.240,92 zł (**akta kontroli Nr 16/41/I/23**). Z ewidencji księgowej oraz z protokołu inwentaryzacji kasy wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2014 r. wynosił 0,00 zł (**akta kontroli Nr 16/41/I/24**). Zatem łączny stan środków pieniężnych wynikający z powyższych dokumentów wynosił 43.240,92 zł i był zgodny ze stanem środków wykazany w powyższym sprawozdaniu.

W sporządzonym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych kontrolowana jednostka wykazała, że w 2014 r. łączne przychody wyniosły **2.745.648,54 zł**.

Poniższa tabela przedstawia kwoty przychodów w 2014 r. według poszczególnych źródeł ich uzyskania:

L.p.	Przychód	Kwota przychodu w zł
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu miasta	2.235.960,00
2.	Pozostałe dotacje	47.612,40
3.	Przychody z prowadzonej działalności	129.882,53
4.	Odsetki bankowe	354,09
5.	Pozostałe przychody	151.016,60
6.	Pozostałe przychody operacyjne	180.822,92
	Razem:	2.745.648,54

Z powyższej tabeli wynika, że największe przychody pochodziły z dotacji podmiotowej otrzymanej z Urzędu Miasta Opola.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazane w sprawozdaniu dane dotyczące poszczególnych źródeł przychodów są zgodne z ewidencją księgową - konta:

- 740 (dot. poz. 1 w tabeli),
- 700, 760 (dot. poz. 3-5 w tabeli),
- 761 (dot. poz. 6 w tabeli).

Pozycja 2 w tabeli *pozostałe dotacje* dot. dotacji udzielonej przez Urząd Miasta na inwestycję polegającą na rozbudowie i przebudowie GSW i została rozliczona na podstawie faktur.

Ustalono, że na *przychody z prowadzonej działalności* składają się środki pozyskiwane z MKiDN, fundacji i inne dofinansowania związane z organizowanymi wystawami i warsztatami. Na *pozostałe przychody* składają się środki pozyskane

m.in. z reklam, biletów, wynajmu pomieszczeń, opłat za kursy i warsztaty. Natomiast pozycja *pozostałe przychody operacyjne* dot. amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji od organizatora.

II.2. Koszty

W sprawozdaniu wykazano, że w 2014 r. koszty działalności jednostki kontrolowanej wyniosły ogółem 2.731.698,26 zł i były niższe o 19.749,28 zł od przychodów.

Poniższa tabela przedstawia wykazane w sprawozdaniu koszty poniesione w 2014 r.

Lp.	Rodzaj kosztów	Kwota w zł
1.	Wynagrodzenia	1.041.845,80
2.	Pochodne od wynagrodzeń	196.011,14
3.	Zakup materiałów i wyposażenia	229.506,01
4.	Zakup energii	83.889,99
5.	Usługi obce	654.418,03
6.	Podatki i opłaty	64.757,38
7.	Podróże służbowe	6.531,66
8.	Świadczenia na rzecz pracowników	1.072,40
9.	Odpisy na rzecz ZFSS	20.055,38
10.	Amortyzacja	180.822,92
11.	Pozostałe koszty	199.376,15
12.	Inwestycje rozbudowa i przebudowa GSW	47.612,40
13.	Zakup sprzętu fotograficznego	5.799,00
	Razem koszty	2.731.968,28

W wyniku kontroli ustalono, że wykazane w sprawozdaniu finansowym koszty ogółem oraz w rozbiciu na poszczególne rodzaje są zgodne z ewidencją księgową kont zespołu 400.

Szczegółową kontrolą objęto następujące koszty zaewidencjonowane w *usługach obcych* poniesione w zakresie:

- usług reklamowych na kwotę **41.346,50 zł**,
- druku zaproszeń, plakatów, ulotek, biletów na kwotę **28.772,08 zł**,
- przeglądów i serwisów na kwotę **28.107,94 zł**,
- druku katalogów na kwotę **30.334,00 zł**,
- obsługi prawnej na kwotę **26.568,00 zł**,
- usług sprzątanania na kwotę **51.364,80 zł**,
- opłata za wypożyczenie wystawy (*wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781*) na kwotę **66.670,12 zł**,
- pozostałych usług (wynajem ogrodzeń, emisja filmów naświetlania itp.) na kwotę **35.797,38 zł**.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/001-usługi reklamowe wyniosła 41.346,50 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 33 zapłaty. Szczegółową kontrolą objęto dwie faktury wystawione na najwyższe kwoty. Faktura nr 2014/01/D/00023 z dnia 24.01.2014 r. na kwotę 6.765,00 zł dotycząca usługi promocyjnej galerii. Faktura nr 203/09/2014 z dnia 12.09.2014 r. na kwotę 4.784,70 zł dot. wykonania reklamy wielkoformatowej (zapłacona ze środków

Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego). W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/006-druk zaproszeń, plakatów, ulotek, biletów wyniosła 28.772,08 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 20 zapłat. Szczegółową kontrolą objęto dwie faktury wystawione na najwyższe kwoty. Faktura nr FV/724/2014 z dnia 6.08.2014 r. na kwotę 2.300,00 zł dot. druku zaproszeń i broszur dot. projektu *IV Biennale Ars Polonia*. Faktura nr 272/11/2014 z dnia 25.11.2014 r. na kwotę 7.413,21 zł dot. plakatów, ulotek reklamowych galerii oraz baneru wielkoformatowego. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika merytorycznego i została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/008-przeгляд, serwis wyniosła 28.107,94 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 45 zapłat. Szczegółową kontrolą objęto 3 faktury wystawione przez tego samego kontrahenta. Faktura nr S14/200058 z dnia 30.04.2014 r. na kwotę 4.797,00 zł dotyczyły wykonania przeglądu konserwacyjnego urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych zgodnie z zawartą umową nr 04/2014/S/W. Dwie kolejne faktury nr S14/200178 i S14/200179 z dnia 28.10.2014 r. każda na kwotę 2.398,50 zł również dotyczyły wykonania przeglądu konserwacyjnego urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych zgodnie z umową nr 11/2013/S/W. Każdorazowo faktury zostały opisane przez pracownika jednostki kontrolowanej i zostały zatwierdzone do wypłaty. W wyniku kontroli ustalono, że przegląd instalacji wentylacyjnej i klimatyzacyjnej firma ta przeprowadza dwa razy w roku na podstawie zawieranej umowy. Ustalono, że w 2014 r. obowiązywała umowa nr 04/2014/S/W. Z wyjaśnień kierownika administracyjnego wynika, że wystawca faktury w przypadku faktur nr S14/200178 i S14/200179 omyłkowo wpisał poprzednią umowę.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0014-druk katalogów wyniosła 30.334,00 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 3 zapłaty. Kontrolą objęto wszystkie faktury, które dotyczyły druku elementów tekstylnych do projektu realizowanego przez GSW oraz druku katalogów do wystaw organizowanych w GSW. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0021-obsluga prawna wyniosła 26.568,00 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 12 zapłat. Wydatki te są związane z zawartą umową na obsługę prawną. W 2014 roku obowiązywały dwie umowy tj. 1/IX/2013 (obowiązująca od 1.10.2013 r. do 30.09.2014 r.) oraz umowa 1/X/2014 (obowiązująca od 1.10.2014 r. do 30.09.2016 r.). Na podstawie zawartej umowy kancelaria prawna, z którą zawarto umowę świadczyła swoje usługi za co otrzymywała wynagrodzenie miesięcznie na podstawie wystawianych faktur.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0034-uslugi sprzątnia wyniosła 51.364,80 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 12 zapłat. Wydatki te są związane z zawartą umową dot. sprzątnia obiektów GSW. W 2014 roku obowiązywały dwie umowy tj. 1/IX/2013 (obowiązująca od 4.11.2013 r. do 3.11.2014 r.) oraz umowa 1/XI/2014 (obowiązująca od 4.11.2014 r. do 3.11.2015 r.). Na podstawie zawartej umowy kontrahent, z którym zawarto umowę świadczył swoje usługi za co otrzymywała wynagrodzenie miesięcznie na podstawie wystawianych faktur.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0015-opłata za wypożyczenie wystawy (wylącono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie

danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) wyniosła 66.670,12 zł. Na w/w koncie zostały zaewidencjonowane 3 zapłaty. Kontrolą objęto dwie faktury dot. organizacji imprezy (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) w 2014 r. na łączną kwotę 15.000,00 Euro. Wystawa w 2014 r. w GSW odbywała się na podstawie umowy z dnia 6.03.2012 r. Na mocy w/w umowy właściciel wystawy wystawiał dwie faktury, po 7.500 Euro każda. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika administracji i zatwierdzona do wypłaty. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że jednostka kontrolowana składała dyspozycję przelewu w Euro i bank dokonywał przelewu po kursie obowiązującym z godziny zlecenia.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0012-pozostałe usługi wyniosła 35.797,38 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 46 zapłat. Szczegółową kontrolą objęto 4 faktury opiewające na najwyższe kwoty. Faktura nr 79/05/14 z dnia 13.05.2014 r. na kwotę 3.560,00 zł dotyczyła naprawy instalacji oświetlenia budynku GSW. Do faktury załączono protokół odbioru końcowego robót. Z wyjaśnień pracownika merytorycznego wynika, że prace zlecono firmie, która wykonała oświetlenie i zna układ instalacji w budynku. Faktura nr 158/07/2014 z dnia 11.07.2014 r. na kwotę 4.604,16 zł dotyczy wykonania wystawy plenerowej. Faktura nr 124/DAP z 8.10.2014 r. na kwotę 3.500,00 zł dotyczyła merytorycznej i technicznej obsługi nad koncertem w ramach projektu IV Biennale Ars Polonia zgodnie z zawartą umową 909/DO/2014 pomiędzy GSW a (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)

Faktura nr 2549/2014 z 13.11.2014 r. na kwotę 3.800,00 zł dotyczyła wymiany okuć do drzwi szklanych. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

II.3. Należności

W sprawozdaniu jednostka kontrolowana wykazała stan należności na dzień 31 grudnia 2014 r. ogółem w kwocie 24.864,25 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota ta jest zgodna z ewidencją księgową. Na sumę tą składają się należności:

- z tytułu dostaw i usług w kwocie 24.302,25 zł (konto - 201 rozrachunki z odbiorcami towarów i usług),
- podatek VAT do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy w kwocie 562,00 zł (konto 225 podatek VAT do rozliczenia).

Ustalono, że należności z tytułu dostaw i usług dotyczyły trzech kontrahentów. W jednym przypadku należność dotyczyła zapłaty faktury proformy, która okazała się wyższa niż faktura z ostatecznym kosztem zakupionych książek. Natomiast w dwóch przypadkach należności dot. faktur wystawionych przez GSW dla kontrahentów, których logo było umieszczane na katalogach, broszurach wydawanych przez jednostkę kontrolowaną. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że wszystkie należności zostały uregulowanego do dnia 29.01.2015 r. (akta kontroli Nr 16/41/I/25-26).

II.4. Zobowiązania

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2014 r. jednostka kontrolowana wykazała, że zobowiązania wyniosły ogółem 15.680,45 zł w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 9.764,25 zł,
- zobowiązania z tytułu należytego wykonania umowy w kwocie 5.916,20 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (konto 201) dotyczyły zobowiązań bieżących z 4 kontrahentami. Zobowiązania te dotyczyły energii cieplnej, wysyłki korespondencji, dostaw wody mineralnej oraz nie zaksięgowanej na rachunku bankowym operacji dokonanej karta płatniczą w dniu 29.12.2014 r. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że w/w zobowiązania zostały uregulowane do dnia 19.01.2015 r. (**akta kontroli Nr 16/41/I/27-30**). Natomiast zobowiązania z tytułu należytego wykonania umowy w kwocie 5.916,20 zł (konto 229 *pozostałe rozrachunki publicznoprawne*) dotyczą kaucji pobranej od kontrahenta wykonującego projekt przebudowy i rozbudowy GSW i zostały zwrócone zgodnie z zawartą umową w 2016 roku.

Rok 2015

II.5. Przychody

W dniu 26.02.2016 r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie z działalności jednostki w 2015 roku (**akta kontroli Nr 16/41/I/31-37**). Zarządzeniem nr OR-I.0050.268.2016 Prezydenta Miasta Opola z dnia 24 maja 2016 r. powyższe sprawozdanie zostało zatwierdzone. W złożonym sprawozdaniu kontrolowana jednostka wykazała stan środków pieniężnych na rachunku bankowym i w kasie na dzień 31.12.2015 r. w łącznej kwocie 78.899,21 zł. Z pisemnego zawiadomienia Banku Zachodniego WBK i z ewidencji księgowej (konto 131-kasa) wynika, że na dzień 31.12.2015 r. stan środków pieniężnych na rachunkach jednostki kontrolowanej wynosił 78.899,21 zł (**akta kontroli Nr 16/41/I/38**). Z ewidencji księgowej (konto 101) oraz z protokołu inwentaryzacji kasy wynika, że stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2014 r. wynosił 0,00 zł (**akta kontroli Nr 16/41/I/39**). Zatem łączny stan środków pieniężnych wynikający z powyższych dokumentów wynosił 78.899,21 zł i był zgodny ze stanem środków wykazanych w powyższym sprawozdaniu.

W sporządzonym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych kontrolowana jednostka wykazała, że w 2015 r. łączne przychody wyniosły **2.646.806,82 zł**.

Poniższa tabela przedstawia kwoty przychodów w 2015 r. według poszczególnych źródeł ich uzyskania:

L.p.	Przychód	Kwota przychodu w zł	Zmiana w stosunku do 2014 r. w zł
1.	Dotacja podmiotowa z budżetu miasta	2.250.000,00	14.040,00
2.	Przychód z prowadzonej działalności	106.154,53	-23.728,00
3.	Odsetki bankowe	229,20	-124,89
4.	Pozostałe przychody	109.791,70	-41.224,90
5.	Pozostałe przychody operacyjne	180.631,39	-191,53
	Razem:	2.646.806,82	-51.229,32

W wyniku kontroli ustalono, że wykazane w sprawozdaniu dane dotyczące poszczególnych źródeł przychodów są zgodne z ewidencją księgową - konta:

- 740 (dot. poz. 1 w tabeli),
- 700, 760 (dot. poz. 2-4 w tabeli),
- 761 (dot. poz. 5 w tabeli).

Z analizy porównawczej wynika, że w 2015 r. przychody ogółem były niższe od przychodów ogółem w 2014 r. o 51.229,32 zł. Kwota przekazanej dotacji z Urzędu Miasta w 2015 r. była wyższa o 14.040,00 zł od kwoty dotacji przyznanej w 2014 r.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku sprzedano 6866 sztuk biletów wstępu do galerii tj. o 1028 biletów mniej niż w roku 2014.

II.6. Koszty

W sprawozdaniu wykazano, że w 2015 r. koszty działalności jednostki kontrolowanej wyniosły ogółem 2.632,613,96 zł. i były niższe o 14.192,86 zł od przychodów.

Poniższa tabela przedstawia wykazane w sprawozdaniu koszty poniesione w 2015 r. w rozbiciu na poszczególne rodzaje według ewidencji księgowej:

Lp.	Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Zmiana [%] w stosunku do 2014 r	Konto księgowe
1.	Wynagrodzenia	1.088.369,99	4,47	400/401
2.	Pochodne od wynagrodzeń	200.299,40	2,19	400/411, 400/412
3.	Zakup materiałów i wyposażenia	152.769,92	-33,44	400/421
4.	Zakup energii	89.637,97	6,85	400/420
5.	Usługi obce	679.614,83	3,85	400/430, 400/435-400/438
6.	Usługi remontowe	10.267,30	-*	400/427
7.	Podatki i opłaty	73.057,57	12,82	400/433, 400/448
8.	Podróże służbowe	6.375,41	-2,39	400/441, 400/442
9.	Świadczenia na rzecz pracowników	736,00	-31,37	400/428, 400/470
10.	Odpisy na rzecz ZFŚS	20.055,38	0,00	400/444
11.	Amortyzacja	180.631,39	-0,11	400/401
12.	Pozostałe koszty	130.798,80	-34,40	400/417
	Razem koszty	2.632.613,96	-1,71	-

*w 2014 nie poniesiono kosztów związanych z usługami remontowymi.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazane w sprawozdaniu finansowym koszty ogółem oraz w rozbiciu na poszczególne rodzaje są zgodne z ewidencją księgową wymienioną w powyższej tabeli. Z analizy porównawczej wynika, że w 2015 r. koszty ogółem były niższe od kosztów ogółem w 2014 r. o 45.672,90 zł tj. o 1,71 %. Szczegółową kontrolą objęto następujące koszty zaewidencjonowane w usługach obcych poniesione w zakresie:

- usług reklamowych na kwotę **28.075,92 zł**,
- druku zaproszeń, plakatów, ulotek, biletów na kwotę **36.987,82 zł**,
- druku katalogów na kwotę **38.638,25 zł**,
- obsługi prawnej na kwotę **26.568,00 zł**,
- usług sprzątanania na kwotę **53.812,50 zł**,
- opłata za wypożyczenie wystawy (wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781) na kwotę **67.895,10 zł**,
- usługi transportowe i dźwigowe na kwotę **35.984,80 zł**,
- pozostałych usług (wynajem ogrodzeń, emisja filmów naświetlania itp.) usługi fotograficzne, usługi oklejania i wykonania napisów na kwotę **33.747,11 zł**.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/001-usługi reklamowe wyniosła 28.075,92 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 24 zapłaty. Szczegółową kontrolą objęto cztery faktury wystawione na najwyższe kwoty. Faktura nr 02384F1501P01 z dnia 03.04.2015 r. na kwotę 4.000,00 zł. (opłacona ze środków *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*). Faktura nr 04/06/2015 z dnia 01.06.2015 r. na kwotę 2.140,00 zł. Faktura nr 4/06/2015 z dnia 02.06.2015 r. na kwotę 2.706,00 zł. Faktura nr 9/11/2015 z dnia 02.11.2015 r. na kwotę 2.952,00 zł. Wszystkie faktury dotyczyły reklamy w mediach wystaw organizowanych w galerii. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/006-druk zaproszeń, plakatów, ulotek, biletów wyniosła 36.987,82 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 28 zapłat. Szczegółową kontrolą objęto cztery faktury wystawione na najwyższe kwoty. Faktura nr FV/373/2015 z dnia 27.04.2015 r. na kwotę 2.337,00 zł dot. druku informatorów z programem GSW na II kwartał 2015r. Faktura nr FV/1015/2015 z dnia 13.10.2015 r. na kwotę 3.001,20 zł dot. wydruku zaproszeń na wystawę i plakatów. Faktura nr FV/1008/2015 z dnia 12.10.2015 r. na kwotę 2.337,00 zł dot. wydruku programu wydarzeń GSW w IV kwartale. Faktura nr FV/1067/2015 z dnia 21.10.2015 r. na kwotę 7.507,50 zł dot. wydruku informatorów w ramach realizowanego projektu (kwota 4.000,00 zł opłacona ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego). W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika merytorycznego i została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0014-druk katalogów wyniosła 38.638,25 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 3 zapłaty. Kontrolą objęto wszystkie faktury. Faktura nr FV/263/2015 z dnia 24.03.2015 r. na kwotę 6.000,05 zł (kwota 6.000,00 zł opłacona ze środków *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)*). Faktura nr 26/09/2015 z dnia 30.09.2015 r. na kwotę 17.150,70 zł (kwota 15.000,00 zł opłacona ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego). Faktura na kwotę 15.487,50 zł. Wszystkie faktury dotyczyły druku katalogów do wystaw organizowanych w GSW. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0021-obstuga prawna wyniosła 26.568,00 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 12 zapłat. Wydatki te są związane z zawartą umową nr 1/X/2014 (obowiązująca od 1.10.2014 r. do 30.09.2016 r.). Na podstawie zawartej umowy kancelaria prawna, z którą zawarto umowę świadczyła swoje usługi za co otrzymywała wynagrodzenie miesięcznie na podstawie wystawianych faktur.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0034-usługi sprzątnia wyniosła 53.812,50 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 12 zapłat. Wydatki te są związane z zawartą umową dot. sprzątnia obiektów GSW. W 2015 roku obowiązywały dwie umowy 1/XI/2014 (obowiązująca od 4.11.2014 r. do 3.11.2015 r.) oraz umowa 1/XI/2015 (obowiązująca od 04.11.2015 r. do 3.11.2016 r.) Kontrahent z którym zawarto umowę świadczył usługi za co otrzymywał wynagrodzenie miesięcznie na podstawie wystawianych faktur.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0015 opłata za wypożyczenie wystawy *(wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1781)* wyniosła 67.895,10 zł. Na w/w koncie

została zaewidencjonowana jedna faktura na kwotę 15.750,00 Euro dot. opłaty za wypożyczenie wystawy. Faktura została opisana przez pracownika merytorycznego i zatwierdzona do wypłaty. Zgodnie z zawartą umową faktura została opłacona przed zorganizowaniem wystawy. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że *jednostka kontrolowana składała dyspozycję przelewu w Euro i bank dokonywał przelewu po kursie obowiązującym z godziny zlecenia.*

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na koncie 400/430/0013-zakup usług pozostałych – usługa transportowa wyniosła 35.984,80 zł. Na w/w koncie zostało zaewidencjonowane 18 zapłat. Szczegółową kontrolą objęto 2 faktury opiewające na najwyższe kwoty. Faktura nr FA/58/02/2015 z dnia 28.02.2015 r. na kwotę 17.220,00 zł dotyczyła transportu dzieł sztuki na trasie Kraków – Opole - Kraków. Faktura nr 145/06/2015 z dnia 26.06.2015 r. na kwotę 3.500,00 zł dotycząca transportu wystawy organizowanej w GSW. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

Łączna kwota zaksięgowanych kosztów na kontach 400/430/004, 400/430/0031, 400/430/0033, 400/430/0012-pozostałe usług (wynajem ogrodzeń, emisja filmów naświetlania itp.) usługi fotograficzne, usługi oklejania i wykonania napisów wyniosła 33.747,11 zł. Na w/w kontach zaewidencjonowano łącznie 75 zapłat. Kontrolą objęto 5 najwyższych faktur. Faktura nr 38/15 z dnia 03.03.2015 r. na kwotę 1.795,80 zł dotycząca wydruku opisów edukacyjnych na ściany galerii. Faktura nr 3/11/2015 z dnia 14.11.2015 r. na kwotę 1.902,82 zł za prowadzenie autorskich warsztatów. Faktura nr FV/37/11/2015 z dnia 30.11.2015 r. na kwotę 2.497,39 zł dot. pomiarów ochrony przeciwpożarowej i natężenia oświetlenia. Faktura nr 124/15 z dnia 17.12.2015 r. na kwotę 1.600,00 zł za wykonanie i udostępnienie autorskich zdjęć do katalogów wydanych przez GSW. Faktura nr 260/2015 z dnia 22.12.2015 r. na kwotę 1.552,26 zł za wykonanie napisów z folii i ich aplikacja na wystawę. W każdym z przypadków faktura została opisana przez pracownika jednostki i kwota wynikająca z wystawionych faktur została przekazana na wskazane przez usługodawców rachunki bankowe.

II.7. Należności

W sprawozdaniu jednostka kontrolowana wykazała stan należności na dzień 31 grudnia 2015 r. ogółem w kwocie 11.240,85 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że kwota ta jest zgodna z ewidencją księgową (**akta kontroli Nr 16/41/I/40-41**). Na sumę tą składają się należności:

- z tytułu dostaw i usług w kwocie 6.569,85 zł (konto - 201 rozrachunki z odbiorcami towarów i usług),
- podatek VAT do rozliczenia na następny okres rozliczeniowy w kwocie 4.671,00 zł (konto 225 podatek VAT do rozliczenia).

Ustalono, że należności z tytułu dostaw i usług dotyczyły dwóch kontrahentów. W jednym przypadku należność w kwocie 419,85 zł dotyczyła wystawienia przez operatora telekomunikacyjnego zawyżonej faktury. Następnie o taką kwotę została pomniejszona kolejna faktura. Natomiast kwota 6.150,00 zł dotyczyła faktury wystawionej przez GSW dla kontrahenta, którego logo było umieszczane na katalogach, broszurach wydawanych przez jednostkę kontrolowaną. Na podstawie wyciągu bankowego nr 2016/001 ustalono, że należność została zapłacona w dniu 04.01.2016 r. (**akta kontroli Nr 16/41/I/42**).

II.8. Zobowiązania

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2015 r. jednostka kontrolowana wykazała, że zobowiązania wyniosły ogółem 7.795,30 zł w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 475,10 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 1.404,00 zł
- zobowiązania z tytułu należytego wykonania umowy w kwocie 5.916,20 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (konto 201) dotyczyły zobowiązań bieżących z 4 kontrahentami. Zobowiązania te dotyczyły opłaty za licencję ZAIKS, dostawy wody mineralnej, faktury za internet oraz niezaksięgowanej na rachunku bankowym operacji dokonanej kartą płatniczą w dniu 29.12.2015 r. Na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że w/w zobowiązania zostały uregulowane do dnia 12.01.2016 r. (akta kontroli Nr 16/41/I/43-). Natomiast zobowiązania z tytułu należytego wykonania umowy w kwocie 5.916,20 zł (konto 229 pozostałe rozrachunki publicznoprawne) dotyczą kaucji pobranej od kontrahenta wykonującego projekt przebudowy i rozbudowy GSW i zostały zwrócone zgodnie z zawartą umową w 2016 roku.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.

Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja 2012 r. dyrektor jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.

Jednostka kontrolowana W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy) Data:	Zespół kontrolny (podpisy) Data:
---	--