



Sprawozdanie z zadania zapewnającego pn.:

***„Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury
– ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach”***

Nazwa komórki audytowanej	ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach ul. Zwycięstwa 26 43-178 Ornontowice
Nazwa podmiotu przeprowadzającego zadanie zapewniające	Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Zgrzebnioka 58 41 – 500 Chorzów
Audytory uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia	dr Mariusz Siwoń – audytor wewnętrzny, Katarzyna Naniewicz – asystent audytu
Data rozpoczęcia zadania	25 listopada 2019 r.
Data sporządzenia sprawozdania	31 grudnia 2019 r.

Spis treści

I.	WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU	3
II.	TEMAT I CEL ZADANIA	5
III.	ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA	5
IV.	USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA	6
V.	STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ	16
VI.	OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ	16

I. WYNIKI WSTĘPNEGO PRZEGLĄDU

Charakterystyka badanego obszaru

Zgodnie z § 2 ust. 1 Statutu ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLIX/393/09 Rady Gminy Ornontowice z dnia 21 grudnia 2009 r., ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach „jest samorządową instytucją kultury wyodrębnioną pod względem prawnym i ekonomiczno-finansowym, której organizatorem jest Gmina Ornontowice”. Zadania i cele ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach zostały określone w § 4 ust. 1 ww. Statutu i należą do nich w szczególności:

- 1) koordynowanie działalności w zakresie organizacji imprez kulturalnych, turystycznych i rekreacyjnych na terenie Gminy Ornontowice,
- 2) ochrona dziedzictwa Gminy Ornontowice jego kultywowanie, pomnażanie, promocja wewnętrzna i zewnętrzna, tak, aby dziedzictwo to mogło stanowić „markę” gminy w regionie,
- 3) tworzenie warunków do poznawania, kształtowania i odkrywania przez mieszkańców Ornontowice własnej tożsamości,
- 4) wyszukiwanie i promowanie takich walorów gminy, których wykorzystanie może stać się elementem stymulującym rozwój mieszkańców oraz szansą na poprawę warunków życia mieszkańców Ornontowice,
- 5) propagowanie walorów kulturowych, turystycznych, społecznych oraz gospodarczych gminy Ornontowice wśród mieszkańców jak również poza terenem gminy,
- 6) kształtowanie kompetencji kulturowej (edukacja przez i dla kultury),
- 7) inspirowanie i rozpowszechnianie aktywnych form udziału w kulturze.

Badaniem została objęta działalność ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej uzyskanej z budżetu Gminy Ornontowice w 2018 r. Zgodnie z § 2 Umowy dotacji znak RUD.032.001.2018, zawartej w dniu 08.01.2018 r. „dotacja z budżetu Dotującego zostaje udzielona na rok budżetowy, na pokrycie następujących kosztów:

- 1) osobowych pracowników,
- 2) utrzymanie obiektów, w których działalność jest prowadzona,
- 3) prowadzenia działalności określonej w statucie”.

Kryteria oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętej badaniem

Ocena procesu według określonych kryteriów oceny powinna być podstawą do sformułowania przez audytora wewnętrznego opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej. Ustalenie kryteriów oceny jest szczególnie istotne dla właściwego określenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego oraz narzędzi i technik przeprowadzenia zadania zapewniającego, a także rodzaju dowodów, które powinny zostać zgromadzone w trakcie przeprowadzania przez audytora czynności audytowych. Kryteria oceny określone przez audytora są odpowiednie dla danego badanego obszaru, wiarygodne, istotne i zrozumiałe.

Ocena działalności ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach w obszarze objętym audytem została dokonana na podstawie kryterium legalności, celowości i gospodarności.

- Legalność - ocena działalności jednostki z punktu widzenia zgodności obowiązującym prawem w badanych obszarach,
- Celowość - ocena działalności jednostki z punktu widzenia realizacji celów i zadań oraz czy ta działalność jest prowadzona w sposób racjonalny i czy przynosi spodziewane efekty,
- Gospodarność - ocena sposobu dysponowania środkami finansowymi i materialnymi jednostki w aspekcie ekonomicznych działań, ocena osiągniętych efektów z uwzględnieniem poniesionych kosztów.

Ustalenia stanu faktycznego zostały ocenione pod względem: adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontroli zarządczej, sklasyfikowane jako:

- W przypadku braku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach przyznanej dotacji podmiotowej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną, tzn. funkcjonuje w stopniu wystarczającym.
- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach przyznanej dotacji podmiotowej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, nieskutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w

badanym obszarze otrzyma opinię pozytywną z zastrzeżeniami, tzn. funkcjonuje w stopniu ograniczonym.

- W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach przyznanej dotacji podmiotowej z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, których skutkiem może być naruszenie dyscypliny finansów publicznych, funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej w badanym obszarze otrzyma opinię negatywną, tzn. system nie funkcjonuje.

Zastosowane techniki oraz narzędzia audytu

- analiza dokumentacji związanej z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- porównywanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikacja dowodów źródłowych,
- weryfikacja wykonanych czynności,
- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- obliczenia,
- zapoznawanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem,
- analiza zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania,
- próbkowanie.

II. TEMAT I CEL ZADANIA

Temat:

Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach.

Cel:

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego było dostarczenie Wójtowi Gminy Ornontowice oraz Dyrektorowi ARTeria Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach

racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze objętym badaniem.

III. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA

Podmiotowy:

ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach
ul. Zwycięstwa 26
43-178 Ornontowice

Przedmiotowy:

Audyt wewnętrzny stanowi niezależne, obiektywne działania o charakterze zapewniającym i doradczym, którego celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, stanowiącą ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W odniesieniu do powyższego przedmiotem zadania zapewniającego był kompleksowy przegląd funkcjonujących w ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach procedur w zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji podmiotowej obowiązujących w jednostce.

IV. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO, STWIERDZONE SŁABOŚCI MECHANIZÓW KONTROLNYCH I ZALECENIA

Ocena wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice dla ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, wynikała z dokonanych w ramach audytu wewnętrznego następujących ustaleń w poniższym zakresie:

1. Plan finansowy ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach i jego wykonanie w 2018 r.

Na podstawie kalkulacji kosztów i przychodów na rok 2018 Gmina Ornontowice przyznała ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach dotację na rok 2018 r. w wysokości 574 100,00 zł. Szczegółowe zasady udzielania i rozliczenia dotacji zostały określone w Umowie dotacji znak RUD.032.001.2018 r. z dnia 08.01.2018 r., zawartej

między Gminą Ornontowice, a ARTerią - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach. Zgodnie z tym dokumentem dotacja na 2018 r. miała być przekazana w dwóch transzach, tj.:

- I transza w wysokości 287 050,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 287 050,00 zł – do 15.07.2018 r.

Jednakże w ciągu roku ww. Umowa dotacji była trzykrotnie aneksowana. Na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 28.03.2018 r. zmianie uległa kwota dotacji na rok 2018 r. Kwota ta została podwyższona do kwoty 614 100,00 zł. W związku z powyższym zmianie uległ również harmonogram wypłat:

- I transza w wysokości 287 050,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 40 000,00 zł – do 15.04.2018 r.
- III transza w wysokości 287 050,00 zł – do 15.07.2018 r.

Następnie w dniu 28.06.2018 r. Gmina Ornontowice i ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach podpisały Aneks nr 1 (był to drugi aneks, jednakże nie zmieniono numeracji), zgodnie z którym kolejny raz zmianie uległa kwota dotacji na rok 2018 r. Kwota ta została podwyższona do kwoty 617 600,00 zł. W związku z powyższym zmianie uległ również harmonogram wypłat:

- I transza w wysokości 287 050,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 40 000,00 zł – do 15.04.2018 r.
- III transza w wysokości 290 550,00 zł – do 15.07.2018 r.

Trzeci raz Umowa dotacji była aneksowana w dniu 08.11.2018 r. Na podstawie Aneksu nr 3 kolejny raz zmianie uległa kwota dotacji na rok 2018 r. Kwota ta została podwyższona do kwoty 618 600,00 zł. W związku z powyższym zmianie uległ również harmonogram wypłat:

- I transza w wysokości 287 050,00 zł – do 15.01.2018 r.,
- II transza w wysokości 40 000,00 zł – do 15.04.2018 r.
- III transza w wysokości 290 550,00 zł – do 15.07.2018 r.
- IV transza w wysokości 1 000,00 zł – do 15.11.2018 r.

Wraz ze zmianą kwoty dotacji na 2018 r., przyznanej przez Gminę Ornontowice, zmianie ulegał również plan kosztów i przychodów na rok 2018, sporządzany przez ARTerię - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach. W pierwszym planie kosztów i przychodów na 2018 rok, złożonym w Urzędzie Gminy Ornontowice w dniu 31.01.2018 r., rozpisana została kwota 574 100,00 zł wynikająca z Umowy dotacji znak RUD.032.001.2018 r.

z dnia 08.01.2018 r. Kwota ta stanowiła różnicę planowanych kosztów i planowanych przychodów. Zgodnie z tym dokumentem na 2018 r. zaplanowano koszty w łącznej kwocie 685 343,56 zł, tj.:

- 466 408,00 zł - koszty osobowe i pochodne pracowników,
- 121 630,00 zł - działalność eksploatacyjna,
- 9 000,00 zł - działalność remontowo-inwestycyjna,
- 64 705,56 zł - działalność kulturalna określona w statucie,
- 23 600,00 zł - działalność wydawnicza określona w statucie

oraz przychody w łącznej kwocie 111 243,56 zł.

Natomiast w ostatniej, czyli IX zmianie planu kosztów i przychodów na rok 2018, sporządzonej w dniu 08.11.2018 r. rozpisana została kwota 618 600,00 zł, a więc kwota jaka wynikała z Aneksu nr 3 z dnia 08.11.2018 r. Kwota ta stanowiła różnicę planowanych kosztów i planowanych przychodów. Zgodnie z tym dokumentem, na 2018 r. po zmianach zaplanowano koszty w łącznej kwocie 982 771,88 zł, tj.:

- 464 222,10 zł - koszty osobowe i pochodne pracowników,
- 211 681,66 zł - działalność eksploatacyjna,
- 150 158,76 zł - działalność remontowo-inwestycyjna,
- 130 736,68 zł - działalność kulturalna określona w statucie,
- 25 972,68 zł - działalność wydawnicza określona w statucie

oraz przychody w łącznej kwocie 364 171,88 zł.

Zgodnie z § 4 Umowy dotacji znak RUD.032.001.2018 r. z dnia 08.01.2018 r. rozliczenia dotacji za 2018 r. należało dokonać w terminie do 10.01.2019 r. ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach wywiązała się z tego obowiązku i dokładnie w dniu 10.01.2019 r. przedłożyła w Urzędzie Gminy Ornontowice sprawozdanie z działalności ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach za 2018 rok. Jak wynika ze sprawozdania ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach w 2018 r. organizowała i współorganizowała wiele wydarzeń kulturalnych takich jak między innymi:

- koncerty (np. koncert kolęd, koncert noworoczny, koncert wychowanków ogniska muzycznego),
- inne przedsięwzięcia muzyczne i teatralne,
- różne imprezy: Pikniki, Dzień Dziecka, Dożynki, Mikołaj, Biesiada Barbórkowa, Wielkie Strojenie Choinki,

- transmisja meczów Polskiej drużyny piłkarskiej,
- Ornontowickie Dni z Kulturą.

Ponadto w ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach prowadzone były stałe zajęcia takie jak:

- nauka gry na instrumentach klawiszowych,
- nauka gry na gitarze,
- nauka gry na perkusji,
- nauka gry na flecie poprzecznym,
- nauka gry na akordeonie,
- nauka gry na trąbce,
- nauka gry na skrzypcach,
- nauka gry na ukulele,
- nauka śpiewu,
- zajęcia z witrażu dla młodzieży i dorosłych,
- zajęcia ceramiczne,
- zajęcia filmowe dla młodzieży – FILMOVIES,
- warsztaty fotograficzne,
- zajęcia plastyczne.

W 2018 r. ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach realizowała także dwa projekty, na które pozyskała dodatkowe środki finansowe, tj.:

- „100/100 Niepodległej” w ramach programu „Ojczysty dodaj do ulubionych”, finansowany ze środków Narodowego Centrum Kultury,
- „Śląski Tabor w Ornontowicach” w ramach programu „Kultura ludowa i tradycyjna”, finansowany ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Ponadto również w dniu 10.01.2019 r. ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach przedłożyła w Urzędzie Gminy Ornontowice:

- sprawozdanie roczne o przebiegu wykonania planu finansowego ARTerii Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. ZESTAWIENIE KOSZTÓW.

- zestawienie kosztów ARTerii Centrum Kultury i Promocji za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
- sprawozdanie roczne o przebiegu wykonania planu finansowego ARTerii Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. ZESTAWIENIE PRZYCHODÓW.
- zestawienie przychodów ARTerii Centrum Kultury i Promocji za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

W 2018 r. ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach do dyspozycji miała łącznie 979 139,88 zł. Na kwotę tę złożyły się następujące dochody:

- 14 638,56 zł – stan początkowy,
- 618 600,00 zł – dotacja podmiotowa z Urzędu Gminy Ornontowice,
- 32 000,00 zł – dotacja celowa z Narodowego Centrum Kultury na realizację programu „Ojczysty - dodaj do ulubionych 2018”,
- 20 000,00 zł – dotacja celowa z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację programu „Śląski Tabor w Ornontowicach”,
- 124 807,37 zł – przychody z działalności statutowej (ogniska, kółka, warsztaty, reklama i ogłoszenia, wynajem, zaliczki, sprzedaż pozostała, sprzedaż książek, imprezy biletowane),
- 84,00 zł – wartość sprzedanych towarów,
- 88,00 zł – przychody finansowe,
- 164 247,95 zł – darowizny,
- 4 674,00 zł – pozostałe przychody.

Przychody prawie w całości zostały przeznaczone na działalność statutową ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach. Dotacja podmiotowa udzielona z Urzędu Gminy Ornontowice w wysokości 618 600,00 zł oraz pozostałe przychody zostały wykorzystane w 2018 r. w następujący sposób:

- 431 733,88 zł – koszty osobowe i pochodne (wynagrodzenia osobowe, wynagrodzenia bezosobowe, nagroda jubileuszowa, składki ZUS, świadczenie urlopowe, szkolenia, warsztaty, badania okresowe, podróże służbowe),
- 211 681,66 zł – działalność podstawowa (energia elektryczna, olej opałowy, woda, gaz, węgiel, środki czystości, materiały biurowe, materiały pomocnicze, usługi

transportowe, usługi telekomunikacyjne, usługi prawne, wywóz nieczystości, abonament, usługi pocztowe, usługi różne, podatek od nieruchomości, prenumerata, opłaty licencyjne, ubezpieczenie majątkowe),

- 150 158,76 zł – działalność remontowo-inwestycyjna (konserwacje, naprawy, remonty, wyposażenie),
- 130 736,68 zł – działalność kulturalna (materiały plastyczne, materiały promocyjne, imprezy dla dzieci, organizacja imprez zespoły, ochrona, nagłośnienie, poczęstunek, plakaty, banery, ogłoszenia, kwiaty, nagrody, akredytacje, pozostałe koszty, materiały okazowe, opłaty ZAiKS),
- 25 972,68 zł – działalność wydawnicza (skład gazety „Głos Ornontowic”, druk gazety „Głos Ornontowic”).

2. Procedury wewnętrzne obowiązujące w ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach

Zarządzeniem nr 10/2011 Dyrektora ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach z dnia 18.10.2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w ARTerii ustalono:

- Metodę wyceny aktywów i pasywów,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym planu kont,
- Zasady prowadzenia sprawozdawczości,
- Instrukcję w sprawie prowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych,
- Instrukcję zarządzania systemem informatycznym,
- Instrukcję ewidencji środków trwałych i ich umarzanie.

Ponadto w jednostce obowiązuje Zarządzenie nr 2/2015 Dyrektora ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach z dnia 02.01.2015 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tysięcy euro w ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach. Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. Regulaminu „procedurę udzielania zamówienia o wartości do 1.500 euro rozpoczyna rozpoznanie rynku, przeprowadzone przez pracownika prowadzącego zadanie, zaakceptowane przez Główną Księgową i Dyrektora lub Z-ce Dyrektora ARTerii. Wzór wniosku stanowi załącznik nr 1. Rozpoznanie rynku może być przeprowadzone również telefonicznie lub mailowo”. Przykładem jest wniosek „rozpoznanie rynku dla postępowania

na wydatkowanie środków publicznych o wartości do 1500 EURO” sporządzony w dniu 02.01.2018 r., dotyczący zamówienia usługi przewozu osób z grupy filmowej „Filmoves”, działającej przy ARTerii do Mikołowa na spotkanie filmowe. Jako kryterium wyboru wykonawcy pod uwagę wzięto "cenę". Rozpoznanie rynku zostało przeprowadzone telefonicznie u dwóch wykonawców. Wybrano Biuro Turystyczne Przewozy Autokarowe Voyager, ul. Mikołowska 166, 43-187 Orzesze, które zaproponowało najniższą cenę tj. 250,00 zł brutto. Wniosek ten najpierw został przedłożony Głównej Księgowej w celu zatwierdzenia pod względem finansowym, a następnie wniosek ten przedłożono Dyrektor ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, która ostatecznie zatwierdziła wydatek. Dopiero na tej podstawie zamówiono usługę przewozu osób, a po wykonaniu usługi, na podstawie Faktury VAT nr FV/1/01/18 z dnia 05.01.2018 r. zapłacono 250,00 zł.

Natomiast zgodnie z § 3 ust. 4 i 5 ww. Regulaminu w przypadku zamówienia o wartości powyżej 1.500 euro do 30.000 euro rozpoznanie w formie zapytania ofertowego prowadzone jest w formie pisemnej lub mailowo i musi być skierowane co najmniej do 3 podmiotów. W przypadku zamówienia na wydruk miesięcznika samorządowego „Głos Ornontowic” wystosowano zapytanie ofertowe znak ART.KC.003.2018 z dnia 09.01.2018 r. W zapytaniu o ofertę cenową ARTeria określiła żądane parametry, nakład oraz dodatkowe elementy takie jak wkładka raz na kwartał oraz kalendarz w grudniowym numerze. Jako termin składania ofert wskazano dzień 16.01.2018 r. i godzinę 12⁰⁰. ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach określiła, że proponowana cena za dostawę przedmiotu zamówienia musi być podana w PLN z wyodrębnieniem podatku VAT na formularzu ofertowym (Załącznik nr 1). Na zapytanie ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach odpowiedziały 3 firmy:

- w dniu 16.01.2018 r. o godzinie 9²⁹ wpłynęła oferta firmy INFOPAKT – oferta nie została sporządzona na formularzu ofertowym określonym w załączniku nr 1,
- w dniu 16.01.2018 r. o godzinie 9²⁹ wpłynęła oferta firmy AAPrint – oferta nie została sporządzona na formularzu ofertowym określonym w załączniku nr 1,
- w dniu 16.01.2018 r. o godzinie 11²³ wpłynęła oferta firmy SFERATV – oferta została sporządzona na formularzu ofertowym określonym w załączniku nr 1.

Po dokonaniu analizy ww. ofert stwierdzono, że tylko SFERATV sporządziła swoją ofertę na formularzu ofertowym określonym w załączniku nr 1, jednakże firma ta zaproponowała najwyższą cenę. W związku z tym ARTeria - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach

wybrała ofertę firmy INFOPAKT s.c. Dariusz Stańczyk, Maciej Padewski, ul. Przewozowa 4, 44-206 Rybnik, która zaoferowała najniższą cenę, tj.

- 1 119,30 zł – wydruk,
- 567,03 zł – kalendarz,
- 258,30 zł – wkładka.

Co prawda firma ta swojej oferty nie sporządziła na formularzu ofertowym określonym w załączniku nr 1, jednakże kryterium cenowe było najważniejszym kryterium. Zdaniem zespołu audytorskiego w tej sytuacji zasadnym byłoby wystąpienie do firmy INFOPAKT s.c. o uzupełnienie braków formalnych, tj. o dosłanie oferty na formularzu ofertowym określonym w załączniku nr 1.

Mając powyższe na uwadze, należy wydać następującą rekomendację:

Rekomendacja

Stosowanie obowiązującego Zarządzenia nr 2/2015 Dyrektora ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach z dnia 02.01.2015 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tyś. EUR w ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, w zakresie określonych w nim wzorów.

3. Wydatkowanie dotacji podmiotowej w 2018 r.

W toku czynności audytorskich sprawdzono dokumenty finansowe (faktury, rachunki, listy płac) potwierdzające wydatkowanie dotacji podmiotowej w 2018 r. na podstawie kilku losowo wybranych dowodów źródłowych:

- Faktura VAT nr FV/1/01/18 z dnia 05.01.2018 r. wystawiona przez Biuro Turystyczne Przewozy Autokarowe Voyager, Wojdacz Andrzej, ul. Mikołowska 166, 43-187 Orzesze, dotyczyła zapłaty za przewóz osób z grupy filmowej „Filmoves”, działającej przy ARTerii do Mikołowa na spotkanie filmowe. Kwota 250,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-01 „usługi transportowe”.
- Faktura nr FV/K/18/01/2018 z dnia 18.01.2018 r. wystawiona przez FAXPOL Andrzej Iwanowicz Sp. z o.o., ul. Dzielna 15, 01-029 Warszawa, dotyczyła konserwacji i naprawy kserokopiarki. Kwota 209,10 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-04 „usługi remontowe, naprawy, konserwacje”.
- Faktura VAT nr S/01/06/1300215/0720118R z dnia 22.01.2018 r. wystawiona przez TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o., ul. Barlickiego 2, 41-100 Gliwice, dotyczyła

opłaty za energię elektryczną. Kwota 612,39 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-01 „energia elektryczna”.

- Faktura VAT nr FS 72/2018 z dnia 26.01.2018 r. wystawiona przez INFOPAKT s.c. Dariusz Stańczyk, Maciej Padewski, ul. Przewozowa 4, 44-206 Rybnik, dotyczyła zapłaty za druk miesięcznika „Głos Ornontowic” oraz wkładki. Kwota 1 377,60 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-08 „druk gazety Głos Ornontowic”.
- Faktura VAT nr FS-41-OP/02/18 z dnia 01.02.2018 r. wystawiona przez PETROL ul. 1 Maj 90, 55-080 Kąty Wrocławskie, dotyczyła zapłaty za dostawę oleju opałowego. Kwota 8 312,78 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-02 „olej opałowy”.
- Faktura VAT nr F-2247-2018/FA/ZGKiW z dnia 02.02.2018 r. wystawiona przez Gminę Ornontowice Zakład Gospodarki Komunalnej i Wodociągowej, ul. Zwycięstwa 26, 43-178 Ornontowice, dotyczyła zapłaty za zużytą wodę i odprowadzone ścieki. Kwota 261,06 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-03 „woda, węgiel, gaz”.
- Faktura VAT nr 2421/2018 z dnia 12.02.2018 r. wystawiona przez „Sebimal” U.J.S. Białas sp. j., ul. Rybnicka 1, 43-190 Mikołów, dotyczyła zapłaty za zakup materiałów biurowych. Kwota 299,51 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „materiały biurowe”.
- Faktura VAT nr SF/71/2018 z dnia 27.02.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe, ul. Zamkowa 12, 43-178 Ornontowice, dotyczyła zakupu rozcieńczalnik oraz farby do malowania izby regionalnej w ARTerii. Kwota 76,47 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-06 „materiały pomocnicze”.
- Faktura VAT nr 06-01800003510 z dnia 21.03.2018 r. wystawiona przez AUCHAN POLSKA Sp. z o. o., ul. Puławska 46, 05-500 Piaseczno, dotyczyła zakupu nagród w związku z organizowanym konkursem „Baba Wielkanocna”. Kwota 335,96 zł została zaewidencjonowana na koncie 407-07 „nagrody”.
- Faktura VAT nr 6652/2018 z dnia 02.05.2018 r. wystawiona przez „Sebimal” U.J.S. Białas sp. j., ul. Rybnicka 1, 43-190 Mikołów, dotyczyła zapłaty za zakup materiałów biurowych i pomocniczych w związku z organizowaniem III edycji Ornontowickich Dni z Kulturą. Faktura opiewała na łączną kwotę 810,90 zł, przy czym kwota 414,91 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-05 „materiały biurowe”, kwota 10,12 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-06 „materiały pomocnicze”, a kwota 385,87 zł została zaewidencjonowana na koncie 402-07 „materiały plastyczne”.

- Faktura VAT nr 2018/15 z dnia 08.08.2018 r. wystawiona przez Mateusza Dyszkiewicza, ul. Witkiewicza 32/12, 44-100 Gliwice, dotyczyła zapłaty za koncert zespołu „Rube Świnie” w związku z organizacją Śląskiego Taboru w Ornontowicach. Kwota 2 500,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-09 „organizacja imprez zespoły” i opłacona ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach umowy Nr 07258/18/FPK/DIK z dnia 18.07.2018 r.
- Faktura VAT nr LED/150/2018 z dnia 13.08.2018 r. wystawiona przez Śląską Sieć Metropolitarną Sp. z o. o., ul. Bujakowska 35A, 44-100 Gliwice, dotyczyła zapłaty za obsługę kina plenerowego w Amfiteatrze Ornontowice. Fakturę opieczętowano i opisano, że kwota 4 500,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-10 „ochrona i nagłośnienie”.
- Faktura VAT nr FV/46/2018 z dnia 29.08.2018 r. wystawiona przez T&M Tomasz Kozieł, ul. Kościuszki 8, 43-254 Krzyżowice, dotyczyła zapłaty za prowadzenie zajęć z zespołem folklorystycznym „Marzanki”, zgodnie z umową nr ART.MK.020-B.2018 z dnia 21.08.2018 r. oraz za prowadzenie zajęć z chórem „Jutrzenka”, zgodnie z umową nr ART.MK.020-A.2018 z dnia 21.08.2018 r. Kwota 1 125,00 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-14 „usługi różne”.
- Faktura VAT nr 4570020589 z dnia 31.08.2018 r. wystawiona przez Górny Śląsk Sp. z o.o., ul. Piotra Skargi 87, 41-706 Ruda Śląska, dotyczyła opłaty Remondis za wywóz odpadów komunalnych za miesiąc sierpień 2018 r. Kwota 298,08 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-05 „wywóz śmieci”.
- Faktura VAT nr 1/12/2018 z dnia 07.12.2018 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Prywatne „COMPLEX” Grzegorz Janik, ul. Bujakowska 2, 43-178 Ornontowice, dotyczyła zapłaty za wymianę okien z parapetami. Kwota 5 995,32 zł została zaewidencjonowana na koncie 403-04 „usługi remontowe, naprawy, konserwacje”.

Na pierwszej stronie każdego dokumentu potwierdzającego wydatkowanie dotacji pracownicy ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach stawiali pieczęć z datą wpływu. Z kolei na odwrocie faktury, bądź rachunku zamieszczano czytelny opis, w formie nadrukowanego tekstu, zawierający najważniejsze informacje, np.:

*„Potwierdza się fakturę dla ARTerii za koncert zespołu „Rube Świnie” w związku z organizacją Śląskiego Taboru w Ornontowicach.
Płatne ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w wysokości 2 500,00 zł w ramach umowy Nr 07258/18/FPK/DIK z dnia 18.07.2018 r.
Pozycja nr 1 preliminarza kosztów zadania.*

Ornontowice, dnia 10.08.2018 r.

Ponadto poniżej tego opisu Główna Księgowa stawiała dwie dodatkowe pieczęcie potwierdzające sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także wskazujące na jakim koncie został zaewidencjonowany dany wydatek.

V. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ

Audytowany nie wniósł zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu.

VI. OGÓLNA OCENA KONTROLI ZARZĄDCZEJ

Przeprowadzone czynności audytowe pozwoliły wydać opinię w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Ornontowice dla ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach. W obszarze działalności ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach objętym zadaniem zapewniającym wydaje się **opinię pozytywną z zastrzeżeniami** w zakresie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Dotacja uzyskana w 2018 r. z budżetu Gminy Ornontowice w kwocie 618 600,00 zł w całości została wykorzystana na cele statutowe ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach. Zawarte w niniejszym sprawozdaniu rekomendacje mają na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki w zakresie udzielania zamówień. W związku z powyższym zaleca się:

- *Stosowanie obowiązującego Zarządzenia nr 2/2015 Dyrektora ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach z dnia 02.01.2015 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej, wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. EUR w ARTerii - Centrum Kultury i Promocji w Ornontowicach, w zakresie określonych w nim wzorów.*

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:

dr Mariusz Siwoń

Audytor wewnętrzny CGAP, CFE

Prezes Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.