

**URZĄD MIEJSKI  
W SOLCU KUJAWSKIM**  
ul. 23 Stycznia 7  
86-050 Solec Kujawski

BRM.0003.10.2025

Solec Kujawski, 12.09.2025 r.

***Pani Jowita Dec***

***Radna Rady Miejskiej  
w Solcu Kujawskim***

W odpowiedzi na Pani zapytanie w trybie art. 24 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 29.08.2025 r. w załączeniu przesyłam zanonimizowany protokół kontroli przeprowadzonej w Soleckim Centrum Kultury.

Jednocześnie informuję, że kontrola nie miała wpływu na wynik konkursu.

**BURMISTRZ**  
  
**Adam Michalak**



Urząd Miejski  
w Solcu Kujawskim  
Biuro Kontroli Wewnętrznej

BKW.1711.2.7.2024

Egz. nr 

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Soleckim Centrum Kultury przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej w Biurze Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim - Alicję Busse, na podstawie upoważnienia Burmistrza Solca Kujawskiego z dnia 4 grudnia 2024 roku.

**Podmiot kontrolowany:** Soleckie Centrum Kultury  
ul. Gen. S. Roweckiego „Grotą” 1  
86-050 Solec Kujawski

**Przedmiot kontroli:**

- a) realizację warunków korzystania z mienia organizatora, w tym realizacji postanowień umowy dzierżawy,
- b) wykorzystanie środków, w tym finansowych, przekazanych przez organizatora, które są niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej oraz utrzymania obiektu, w którym działalność jest prowadzona.
- c) funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej obowiązującego dla jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski

**Okres objęty kontrolą:** od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie kontrolującego, tj. w Urzędzie Miejskim w Solcu Kujawskim przy ul. 23 Stycznia 7 oraz w siedzibie Soleckiego Centrum Kultury, w okresie od 4 grudnia 2024 roku do 6 maja 2025 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Dyrektor SCK – Pan Tomasz Rudny,
- Główna księgowa – 
- oraz inni pracownicy:
- Specjalista ds. kadr, płac i administracji,
- Referent ds. administracyjno-biurowych,
- Koordynator ds. programowych.

## Spis zagadnień

1. Podstawy prawne kontroli.
2. Przedmiot kontroli.
3. Informacje organizacyjno-prawne.
  - 3.1. Forma organizacyjno-prawna (Statut).
  - 3.2. Rada Programowa SCK.
  - 3.3. Kierownictwo jednostki.
  - 3.4. Regulacje wewnętrzne.
    - 3.4.1. Regulamin organizacyjny i organizacja w Soleckim Centrum Kultury.
    - 3.4.2. Regulacje wewnętrzne w zakresie prawa pracy.
    - 3.4.3. Regulacje w zakresie gospodarki finansowej.
4. Plan finansowy.
  - 4.1. Plan finansowy i jego wykonanie – rok 2023.
  - 4.2. Plan finansowy i jego wykonanie – rok 2024.
  - 4.3. Dotacja podmiotowa i jej wykorzystanie.
    - 4.3.1. Rozliczenie dotacji za 2023 rok.
    - 4.3.2. Rozliczenie dotacji za 2024 rok.
5. Dochody z mienia Organizatora.
6. Wolontariat.
7. Podsumowanie i nieprawidłowości.
8. Ustalenia końcowe.

## 1. Podstawy prawne kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

### 1. Przepisy prawa ogólnego:

- a) Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.), zwaną dalej *ustawą o samorządzie gminnym*;
- b) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), zwaną dalej „*ustawą o finansach publicznych*”;
- c) ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.), zwaną dalej *ustawą o prowadzeniu działalności kulturalnej*;
- d) ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), zwaną dalej „*ustawą o rachunkowości*”;
- e) rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. poz. 1798, ze zm.), zwane dalej *rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury*;

### 2. Przepisy prawa miejscowego:

- a) Statut Sockiego Centrum Kultury stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr XIX/161/08 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23 października 2008 roku w sprawie: podziału Sockiego Centrum Kultury w Solcu Kujawskim i utworzeniu dwóch samorządowych instytucji kultury: Sockiego Centrum Kultury w Solcu Kujawskim i Biblioteki Publicznej w Solcu Kujawskim, zmieniony: uchwałą nr IX/70/11, uchwałą nr LIII/421/18, uchwałą XVIII/160/20, zwany dalej *Statutem* lub *Statutem SCK*

A także

- Zarządzenie nr IV/186/17 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim i jednostkach organizacyjnych Gminy Solec Kujawski, zwane dalej *Zasadami funkcjonowania systemu kontroli zarządczej*

oraz regulacje wewnętrzne jednostki, omówione w dalszej części protokołu.

Ileokróć w protokole użyto określeń „SCK” lub „Instytucja”, dotyczy to Sockiego Centrum Kultury z siedzibą w Solcu Kujawskim.

## 2. Przedmiot kontroli.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wyżej wskazanych przepisów prawa oraz umowy zawartej 30 sierpnia 2022 roku pomiędzy Gminą Solec Kujawski a kandydatem na stanowisko Dyrektora – Panem Tomaszem Rudnym, określającej warunki organizacyjno-finansowe działalności Sockiego Centrum Kultury w Solcu Kujawskim, zgodnie z którą „na żądanie Organizatora Dyrektor umożliwia dokonywanie kontroli działalności SCK” (§ 3 ust. 7 umowy).

Kontrolę przeprowadzono pod kątem:

- a) realizacji warunków korzystania z mienia organizatora, w tym realizacji postanowień umów zawartych pomiędzy Gminą Solec Kujawski a Soleckim Centrum Kultury na dzierżawę nieruchomości;
- b) wykorzystania środków, w tym finansowych, przekazanych przez organizatora, które są niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej oraz utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona;
- c) funkcjonowania systemu kontroli zarządczej obowiązującego dla jednostek organizacyjnych Gminy Solec Kujawski, tj. w szczególności pod kątem:
  - zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi,
  - skuteczności i efektywności działania,
  - wiarygodności sprawozdań,
  - efektywności i skuteczności przepływu informacji,
  - zarządzania ryzykiem.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2024 roku, a także do dnia kontroli w zakresie składanych za poprzedni rok sprawozdań.

W celu ustalenia zgodności z przepisami prawa, organizacji, metod pracy i odpowiedzialności, a także w celu zbadania zapewnienia funkcjonowania *systemu kontroli zarządczej* przeanalizowano regulacje wewnętrzne jednostki, w szczególności:

- a) Statut,
  - b) Regulamin organizacyjny,
  - c) Regulaminy i dokumentację kontroli zarządczej,
  - d) Zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości oraz instrukcje powiązane,
  - e) Regulamin pracy,
  - f) Regulamin wynagradzania,
  - g) Regulamin najmu pomieszczeń
- oraz ich faktyczne wdrożenie i stosowanie.

W ramach czynności kontrolnych zbadano także:

- a) plany oraz sprawozdania składane przez Instytucję Organizatorowi (pod kątem merytorycznym, rachunkowym i jakościowym);
- b) dowody księgowe dokumentujące wydatki finansowane z dotacji podmiotowej przekazywanej corocznie przez Organizatora,
- c) umowy cywilno-prawne zawarte w celu najmu budynków i pomieszczeń, którymi dysponuje Instytucja,
- d) inne umowy skutkujące zaciąganiem zobowiązań i dokonaniem wydatków ze środków pochodzących z dotacji Organizatora.

### **3. Informacje organizacyjno-prawne.**

#### **3.1. Forma organizacyjno-prawna (Statut).**

Soleckie Centrum Kultury zostało utworzone na mocy *uchwały nr XII/90/1999 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 10 listopada 1999 r. w sprawie podziału Soleckiego*

*Ośrodka Kultury i Sportu*, następnie uchwałą nr XIX/161/08 z dnia 23 października 2008 roku dokonano podziału SCK i utworzono odrębne samorządowe instytucje kultury:

- Soleckie Centrum Kultury,
- Bibliotekę Publiczną w Solcu Kujawskim.

Organizatorem w rozumieniu *ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej*<sup>1</sup> jest Gmina Solec Kujawski, która m.in. poprzez SCK realizuje jedno z obligatoryjnych zadań własnych, tj. zadanie obejmujące *sprawy kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami* (art. 7 ust. 1 pkt 9 *ustawy o samorządzie gminnym*).

Soleckie Centrum Kultury działa w szczególności na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także Statutu nadanego przez Organizatora. Siedziba SCK znajduje się w Solcu Kujawskim przy ul. Gen. Stefana Roweckiego „Grota” 1.

Instytucja widnieje w Rejestrze Instytucji Kultury opublikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Solec Kujawski pod pozycją 1.

Zgodnie z przepisem art. 9 pkt 13 ustawy o finansach publicznych, Soleckie Centrum Kultury jest jednostką sektora finansów publicznych i obowiązuje ją przestrzeganie regulacji zawartych w tej ustawie.

Zgodnie z obowiązującym w okresie poddanym kontroli Statutem, Soleckie Centrum Kultury jest jednostką organizacyjną Gminy posiadającą osobowość prawną. Podstawowym celem statutowym SCK są:

- Tworzenie, krzewienie i upowszechnianie oraz ochrona dóbr kultury,
- Upowszechnianie i kultywowanie tradycji kulturalnych,
- Stwarzanie warunków dla rozwoju dzieci i młodzieży szczególnie uzdolnionych artystycznie,
- Oddziaływanie w zakresie wychowania, podnoszenia poziomu kultury, obyczajowości życia codziennego, rozwijania aktywności społecznej i wrażliwości patriotycznej
- Wspieranie wszelkich działań o charakterze integracyjnym,
- Organizowanie imprez kulturalnych, konkursów, przeglądów, festiwali o zasięgu lokalnym, krajowym i międzynarodowym,
- Prowadzenie wszechstronnych działań promocyjnych.

Sposób i forma realizacji tych celów określone zostały w § 4-6 Statutu SCK. Instytucja prowadzi działalność gospodarczą, a dochody z niej przeznacza na działalność statutową.

Organizację wewnętrzną SCK określa Regulamin organizacyjny nadawany przez Dyrektora, po zasięgnięciu opinii Organizatora oraz Rady Programowej SCK.

Statut określa także uprawnienia Organizatora, kompetencje Rady Programowej SCK, a także kompetencje i obowiązki Dyrektora oraz gospodarkę finansową, które zostały omówione w dalszej części protokołu.

Statut Soleckiego Centrum Kultury zawierał wszystkie obligatoryjne elementy określone w przepisie art. 13 ust. 2 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej, tj.:

- nazwę, teren działania i siedzibę,

---

<sup>1</sup> *ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194, ze zm.).*

- zakres działalności,
- organy zarządzające i doradcze oraz sposób ich powoływania,
- określenie źródeł finansowania,
- zasady dokonywania zmian statutowych,
- postanowienia dotyczące prowadzenia działalności innej niż kulturalna, jeżeli instytucja zamierza działalność taką prowadzić.

Statut nie przewiduje tworzenia stanowiska zastępcy dyrektora.

SCK samodzielnie gospodaruje przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. W zakresie spraw finansowych Statut określa, że:

- SCK może otrzymywać z budżetu Gminy corocznie dotację na pokrycie kosztów działalności, w tym m.in.: wyposażenie, prowadzenie działalności kulturalnej, doskonalenie zawodowe pracowników, wynagrodzenia pracowników, utrzymanie i eksploatację majątku;
- SCK może uzyskiwać środki finansowe z: dotacji z budżetu państwa, wpływów z najmu i dzierżawy składników majątku, spadków/zapisów/darowizn od osób fizycznych i prawnych, innych źródeł;
- podstawą gospodarki finansowej jest plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora;
- SCK pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów;
- umowy i oświadczenia woli we wszystkich sprawach majątkowych imieniu SCK podpisuje Dyrektor lub upoważniony przez niego pracownik, przy kontrasygnacie Głównego Księgowego.

Według Statutu „SCK może otrzymywać z budżetu Gminy corocznie dotację na pokrycie kosztów działalności (...)”, podczas gdy w treści uchwały nr XIX/161/08<sup>2</sup> w § 6 ust. 1 wskazano, iż „działalność SCK (...) będą finansowane z dotacji udzielanej corocznie z budżetu Gminy Solec Kujawski”.

Organizowanie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym gminy o charakterze obligatoryjnym, zatem zgodnie z przepisem art. 12 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej Organizator (Gmina Solec Kujawski) „zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona”. Zapis w Statucie, iż SCK może otrzymywać dotację wskazuje na fakultatywny charakter udzielania dotacji. Tym samym zapis ten stoi w sprzeczności zarówno z przepisami ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej jak i wskazanej powyżej uchwałą.

<sup>2</sup> uchwała nr XIX/161/08<sup>2</sup> Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 23 października 2008 roku w sprawie: podziału Solecckiego Centrum Kultury w Solcu Kujawskim i utworzeniu dwóch samorządowych instytucji kultury: Solecckiego Centrum Kultury w Solcu Kujawskim i Biblioteki Publicznej w Solcu Kujawskim



### 3.2. Rada programowa SCK.

Członkowie Rady Programowej SCK zostali powołani na podstawie § 11a Statutu Solecckiego Centrum Kultury (w brzmieniu obowiązującym od dnia 17.06.2020 roku) zarządzeniem nr V/103/20 Burmistrza Solca Kujawskiego z dnia 06.07.2020 roku. Skład Rady w okresie od jej utworzenia kształtował się następująco:

|                           | zarządzenie Burmistrza  |                         |                         |                    |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
|                           | V/103/20                | V/103/22*               | V/74/23*                | VI/71/24*          |
|                           | od - do                 |                         |                         |                    |
| członkowie                | 06.07.2020 - 28.09.2022 | 29.09.2022 - 06.07.2023 | 07.07.2023 - 30.09.2024 | 30.09.2024 - nadal |
| delegat Rady Miejskiej    | Tomasz Rudny            | Grażyna Bieniek         | Agnieszka Dorawa        | Agnieszka Dorawa   |
| przedstawiciel Burmistrza | Magdalena Rudna-Plewa   | Magdalena Rudna-Plewa   | Barbara Białkowska      | Kinga Rubaszewska  |
| przedstawiciel Burmistrza | Danuta Adameczyk        | Danuta Adameczyk        | Danuta Adameczyk        | Beata Janiszewska  |
| przedstawiciel Burmistrza | Czesław Frischke        | Czesław Frischke        | Czesław Frischke        | Czesław Frischke   |
| pracownik SCK             | Jolanta Czajka          | Jolanta Czajka          | Magdalena Wynarska      | Magdalena Wynarska |

\* okres poddany kontroli

Zgodnie z § 11a oraz 11b Statutu SCK w skład Rady wchodzi: jeden radny Rady Miejskiej, trzech przedstawicieli Burmistrza, jeden pracownik SCK wybrany przez ogół pracowników. Kadencja członków Rady trwa trzy lata. Członkowie wybierają ze swego grona Przewodniczącego. Rada jest organem opiniodawczym i doradczym Dyrektora oraz Organizatora w zakresie działalności SCK.

Zgodnie ze Statutem Rada powinna opiniować:

- roczne programy działalności SCK,
- plany działalności SCK,
- ważniejsze zamierzenia Instytucji,
- sprawozdania z działalności SCK,
- projekt Regulaminu Organizacyjnego i jego zmiany.

Członkom Rady nie przysługują diety i zwrot kosztów.

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Biuro Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Solcu Kujawskim, ustalono, iż Rada Programowa zbierała się sporadycznie (incydentalnie):

- 9 września 2020 roku – pierwsze spotkanie Rady, omówiono problemy i nakreślono plan działalności w pandemii i na przyszłe lata, tematem była dynamiczna sytuacja w pandemii oraz wnioski z działań placówki ze względu na zmienioną organizację codziennej pracy SCK i funkcjonowanie instytucji. *„Uchwalono postulat włączenia w zakres działań komisji (?) tworzenie nowych form pracy SCK w czasie pandemii. Rada spośród swojego grona wybrała Przewodniczącą – Magdalenę Rudną-Plewa. „Podjęto nowe metody dotarcia do potencjalnych odbiorców.”*
- W latach 2021-2022 w związku z długotrwałą chorobą i śmiercią Dyrektora spotkania Rady nie odbywały się. (pismo Przewodniczącej z dnia 15.06.2023 r.), tym samym

w okresie 2021-2022 Rada Programowa SCK nie wykonywała zadań określonych w Statucie SCK;

- 26.09.2023 – spotkanie połączone ze spotkaniem Rady Bibliotecznej oraz Rady Programowej Muzeum Solca. Celem spotkania było złożenie podziękowań za pracę w Radach w kadencji 2020-2023. Wręczono drobne upominki. Przywitano członków Rad na kolejną kadencję 2023-2026.

Pismem z dnia 25.10.2023 r. Pani Barbara Białkowska, z upoważnienia Burmistrza, skierowanym do Rady, zaleciła by zwiększyć częstotliwość spotkań Rady oraz składać w terminie do 31 stycznia każdego roku sprawozdanie z działalności Rady.

Pismem z dnia 03.10.2024 skierowanym do Rady Programowej, Burmistrz Solca Kujawskiego poprosił o zwołanie spotkania Rady i przekazanie informacji, która osoba została wyłoniona do pełnienia funkcji Przewodniczącego. W dokumentacji nie ujawniono odpowiedzi na wskazane pismo, ani też informacji, czy do spotkania Rady Programowej doszło.

W okresie kadencji 2020-2023 sporządzono w dniu 31.05.2023 r. sprawozdanie z działalności Rady. Sprawozdanie obejmowało jedynie informacje o spotkaniu Rady w 2022 roku. Dokument nie został podpisany.

W trakcie czynności kontrolnych nie ujawniono innych sprawozdań z działalności Rady Programowej SCK, a także nie ujawniono dokumentów świadczących o opiniowaniu rocznych programów, planów, sprawozdań działalności SCK, które to obowiązki nakłada na Radę przepis § 11b Statutu SCK.

### **3.3. Kierownictwo jednostki.**

Zgodnie ze Statutem SCK, organem zarządzającym jest Dyrektor, powoływany i odwoływany przez Burmistrza. Dyrektor kieruje całokształtem działalności SCK, reprezentuje je na zewnątrz oraz jest pracodawcą pracowników SCK. Wobec Dyrektora czynności z zakresu prawa pracy wykonuje Burmistrz, który jest jego zwierzchnikiem służbowym.

Do zadań Dyrektora należą również w szczególności:

- realizacja zaleceń organów samorządu terytorialnego,
- zarządzanie majątkiem SCK,
- opracowywanie planów rzeczowo-finansowych i działań Soleckiego Centrum Kultury,
- opracowywanie rocznego programu działalności,
- opracowywanie regulaminu organizacyjnego,
- coroczne, w terminie do 31 marca, przedkładanie Radzie Miejskiej sprawozdania z działalności SCK w poprzednim roku kalendarzowym.

Dyrektor samodzielnie gospodaruje przydzieloną i nabytą częścią mienia i środkami finansowymi, w tym dotacji pochodzących od organizatora kierując się zasadą efektywności ich wykorzystania. Zagadnienia związane z gospodarką finansową Instytucji omówiono w dalszej części protokołu.

W okresie poddanym kontroli stanowisko Dyrektora obejmował Pan Tomasz Rudny, powołany na stanowisko zarządzeniem nr V/87/22 Burmistrza Solca Kujawskiego z dnia

31 sierpnia 2022 roku. Powołanie nastąpiło na okres trzech lat, tj. od 1 września 2022 roku do 31 sierpnia 2025 roku. Nawiązanie stosunku pracy zostało poprzedzone zawarciem umowy określającej warunki organizacyjno-finansowe działalności Soleckiego Centrum Kultury w Solcu Kujawskim z dnia 30 sierpnia 2022 roku, której częścią był Program działania SCK. Zapisy umowy obejmowały obowiązki oraz uprawnienia zarówno Dyrektora jak i Organizatora. Kopię umowy oraz zakres obowiązków Dyrektora załączono do akt kontroli.

Burmistrz, jako przedstawiciel Organizatora, 16 maja 2023 roku udzielił Dyrektorowi pełnomocnictwa do „*składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Solec Kujawski w celu zawierania umów użyczenia, tj. bezpłatnego używania nieruchomości gruntowych, stanowiących własność Gminy Solec Kujawski, objętych terenem imprez plenerowych współorganizowanych przez Soleckie Centrum Kultury i Urząd Miejski w Solcu Kujawskim, na cele i w zakresie niezbędnym do ich realizacji*” (pełnomocnictwo nr 26/2023).

Statut nie przewiduje utworzenia stanowiska zastępcy dyrektora.

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu organizacyjnego (II.4), Dyrektor może upoważnić pracowników do wykonywania w jego imieniu określonych czynności. Regulamin także wskazuje, iż w przypadku, gdy Dyrektor nie może pełnić swoich obowiązków, zastępuje go Główna Księgowa. Ponadto Dyrektor dodatkowo, na czas swojej nieobecności, upoważnił:

- Główną Księgową – Panią [REDAKTOWANO] – „do podpisywania dokumentów”, przy czym nie określono precyzyjnie rodzaju tych dokumentów;
- Specjalistę ds. marketingu – Panią [REDAKTOWANO] – „do podejmowania decyzji merytorycznych dotyczących działalności Soleckiego Centrum Kultury. Upoważnienie dotyczy spraw programowych i rozdzielania zadań wśród pracowników.”

Statut SCK określa, iż wyłącznie w przypadku, gdy Dyrektor nie może pełnić swoich obowiązków, zastępuje go Główna Księgowa. Ponadto, w § 15 wskazano, iż umowy i oświadczenia woli we wszystkich sprawach majątkowych w imieniu SCK podpisuje Dyrektor lub upoważniony przez niego pracownik przy kontrasygnacie Głównego Księgowego. Zobowiązanie to zostało powtórzone w Regulaminie organizacyjnym oraz w zakresie obowiązków Głównego Księgowego – Pani [REDAKTOWANO] tj. wskazano obowiązek kontrasygnowania dokumentów, z których wynika zobowiązanie pieniężne. Przykładem takich dokumentów są np. umowy na dostarczenie usług. Celem kontrasygnaty jest m.in. potwierdzenie kompletności i rzetelności dokumentów, oraz że wydatek który nastąpi mieści się w planie finansowym jednostki.

Połączenie funkcji głównego księgowego z funkcją kierownika jednostki skutkuje pozbawieniem kontroli gospodarki finansowej jednostki oraz daje pole do wystąpienia nieprawidłowości, zarówno wynikających z potencjalnych błędów jak i możliwości wystąpienia nadużyć.

Rozwiązaniem wskazanego problemu mogłoby być upoważnienie innej niż Główna Księgowa osoby do zastępowania Dyrektora w trakcie jego nieobecności lub powierzenie innej osobie funkcji Głównego księgowego na czas nieobecności Dyrektora, co powinno być sformalizowane w procedurach wewnętrznych, szczególnie w Regulaminie organizacyjnym SCK.

### 3.4. Regulacje wewnętrzne.

#### 3.4.1. Regulamin organizacyjny i organizacja w Soleckim Centrum Kultury.

W Soleckim Centrum Kultury, w okresie poddanym kontroli obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora z dnia 31 grudnia 2012 roku. Regulamin określał:

- a) Postanowienia ogólne,
- b) Organizację ogólną SCK, w tym zadania Dyrektora,
- c) Podstawowe zadania merytorycznych stanowisk pracy,
- d) Podstawowe zadania Głównej Księgowej, referenta ds. kadr i płac, sekretarki, kasjera,
- e) Podstawowe zadania operatora obsługi i napraw urządzeń technicznych (pracownik gospodarczy), administratora stron internetowych, sprzętaczkę,
- f) Tryb pracy SCK,
- g) Postanowienia organizacyjno-porządkowe,
- h) Skargi i wnioski,
- i) Postanowienia końcowe.

#### Ustalenia:

- a) Od 2012 roku w Regulaminie nie dokonywano zmian.
- b) Adres Instytucji określono na ul. Bojowników o Wolność i Demokrację, podczas gdy obecna nazwa ulicy to ul. Gen. Stefana Roweckiego „Grota”.
- c) Regulamin określa, że w przypadku gdy Dyrektor SCK nie może pełnić swoich obowiązków zastępuje go Główna Księgowa – nieprawidłowość w tym zakresie opisano w punkcie 3.3. Kierownictwo jednostki niniejszego protokołu.
- d) Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny wg stanu na 25.05.2022 r. – wg wskazanego schematu od czasu wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego w 2012 roku struktura organizacyjna Instytucji uległa zmianie i nie jest odzwierciedlona w treści Regulaminu. Schemat organizacyjny od chwili wprowadzenia Regulaminu zmieniany był 5-krotnie jednak nie przedstawiono do kontroli zarządzeń Dyrektora zmieniających Regulamin.
- e) Do zadań sekretarki-kasjera przypisano zadanie „koordynowania kontroli zarządczej”, podczas gdy zadanie to spoczywa na Dyrektora.
- f) Część VI i VII Regulaminu określa zagadnienia, które winny być uwzględnione w Regulaminie Pracy, np. czasu pracy, sposobu potwierdzania obecności, urlopów itp.

W ocenie kontrolującego struktura organizacyjna SCK może utrudniać zarządzanie jednostką oraz stać w sprzeczności ze Standardami kontroli zarządczej w zakresie delegowania uprawnień w środowisku wewnętrznym, gdyż faktycznie większość stanowisk podlega bezpośrednio pod Dyrektora w sposób szeregowy, tym samym nadzoruje on w praktyce każde stanowisko. Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej „zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nimi związanego. Zaleca się delegowanie uprawnień do podejmowania decyzji, zwłaszcza tych o bieżącym charakterze”.

### **3.4.2. Regulacje wewnętrzne w zakresie prawa pracy.**

Podczas kontroli przeanalizowano pod kątem zgodności z przepisami prawa ogólnego w zakresie prawa pracy poniższe regulacje wewnętrzne:

- a) Regulamin pracy,
- b) Regulamin wynagradzania i premiowania.

#### **a) Regulamin pracy.**

Regulamin pracy Sockiego Centrum Kultury obowiązujący w okresie poddanym kontroli, został wprowadzony zarządzeniem nr 5/2002 Dyrektora SCK z dnia 21 stycznia 2002 roku. Zmieniono go zarządzeniem nr 6 z dnia 04/07/2019 r. w zakresie czasu pracy oraz zarządzeniem nr 4/2023 z dnia 17.04.2023 r. w zakresie czasu pracy. Treść Regulaminu, jako wprowadzona w 2002 roku, w chwili obecnej odbiega od obowiązujących w zakresie prawa pracy obowiązujących przepisów, co najmniej w zakresie: terminu i miejsca wypłaty wynagrodzenia, dni wolnych związanych z rodzicielstwem, pracy kobiet i młodocianych, urlopów („po 6 miesiącach pracy pracownik może wykorzystać pierwszy urlop w wymiarze połowy urlopu należnego”), kontroli trzeźwości, monitoringu, mobbingu, równego traktowania, przydziału odzieży roboczej lub wypłaty ekwiwalentu, informowania o ryzyku zawodowym.

#### **b) Regulamin wynagradzania.**

Regulamin wynagradzania SCK, obowiązujący w okresie poddanym kontroli, został wprowadzony zarządzeniem nr 5/2014 Dyrektora SCK z dnia 17.04.2014 r., zmienił zarządzeniem nr 9/2020 z dnia 01.09.2020 r.

Regulamin wynagradzania obejmował:

- Warunki i sposób wynagradzania pracowników,
- Warunki przyznawania i wypłacania dodatku funkcyjnego,
- Warunki przyznawania i wypłacania dodatku specjalnego,
- Warunki ustalania i wypłacania dodatku za wysługę lat,
- Warunki ustalania prawa do nagrody jubileuszowej,
- Warunki ustalania prawa do odprawy emerytalnej / rentowej.

Ustalenia:

- a) Załącznikami do Regulaminu były: Regulamin premii uznaniowej, Regulamin nagradzania pracowników. Według § 6 Regulaminu, załącznikiem do niego winien być także wykaz stanowisk pracy pracowników zarządzających oraz wykaz pozostałych pracowników. Według wyjaśnień Dyrektora, wskazane załączniki nie zostały odnalezione.
- b) W § 7 pkt 4 określono wysokość minimalnego wynagrodzenia w wysokości 1.050,00 zł
- c) W Regulaminie nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia; jako sposób i miejsce wypłaty wskazano odbiór gotówki w kasie.

Według zapisów Regulaminu zmienionego zarządzeniem nr 9/2020:

*„Pracownikom przysługują nagrody jubileuszowe w wysokości:*

- 1) 100% wynagrodzenia miesięcznego – po 20 latach pracy*
- 2) 125% wynagrodzenia miesięcznego – po 25 latach pracy*
- 3) 175% wynagrodzenia miesięcznego – po 30 latach pracy*
- 4) 250% wynagrodzenia miesięcznego – po 35 latach pracy*
- 5) 350% wynagrodzenia miesięcznego – po 40 latach pracy*
- 6) 400% wynagrodzenia miesięcznego – po 45 latach pracy i każdych kolejnych 5 latach”*

Podczas gdy zgodnie z przepisem art. 31b ust. 3 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej:

*„Za wieloletnią pracę pozostali pracownicy instytucji kultury otrzymują nagrodę jubileuszową w wysokości:*

- 1) po 20 latach pracy - 75% wynagrodzenia miesięcznego;*
- 2) po 25 latach pracy - 100% wynagrodzenia miesięcznego;*
- 3) po 30 latach pracy - 150% wynagrodzenia miesięcznego;*
- 4) po 35 latach pracy - 200% wynagrodzenia miesięcznego;*
- 5) po 40 latach pracy - 300% wynagrodzenia miesięcznego.”*

Ponadto, Regulamin przewiduje:

*„Pracownikom spełniającym warunki uprawniające do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy, których stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:*

- 1) Po 10 latach pracy – dwumiesięcznego wynagrodzenia,*
- 2) Po 15 latach pracy – trzymiesięcznego wynagrodzenia*
- 3) Po 20 latach pracy – sześciomiesięcznego wynagrodzenia”*

Podczas gdy zgodnie z przepisem art. 31c ust. 1 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej:

*„Pracownikowi instytucji kultury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości:*

- 1) jednomiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony krócej niż 15 lat;*
- 2) dwumiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony co najmniej 15 lat;*
- 3) trzymiesięcznego wynagrodzenia - jeżeli pracownik był zatrudniony co najmniej 20 lat.”*

Tym samym w Regulaminie wynagradzania warunki wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych/rentowych zostały określone zdecydowanie korzystniej niż przewidują wskazane przepisy.

W toku kontroli ustalono, iż przedstawiciele Organizatora posiadali wiedzę o zmianach Regulaminu wynagradzania i nie wnosili sprzeciwu co do jego zapisów. Ponadto zgodnie z przepisem art. 31d ust. 2 i 3 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej zasady wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom instytucji kultury określa Dyrektor w Regulaminie wynagradzania, zatem zapisy w Regulaminie korzystniejsze niż określają przepisy nie stanowią naruszenia przepisów.

### 3.4.3. Regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

W Soleckim Centrum Kultury w zakresie dokumentacji organizacyjnej dotyczącej spraw finansowo-księgowych w okresie poddanym kontroli obowiązywały nw. regulacje wewnętrzne opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości:

1. Zasady prowadzenia rachunkowości (zarządzenie nr 5/2012) obejmujące:
  - a) Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę – załącznik nr 1
  - b) Opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych – załącznik nr 2
  - c) Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3
  - d) Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego – załącznik nr 4
  - e) Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów – załącznik nr 5
  - f) Wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę – załącznik nr 6
  - g) Zasady archiwizowania i ochrony danych – załącznik nr 7
  - h) Zasady rachunku kosztów i przychodów w układzie zadaniowym – załącznik nr 8.
2. Instrukcja Obiegu i Kontroli Dokumentów (zarządzenie nr 11/2002)
3. Gospodarka kasowa (zarządzenie nr 8/2003).

Zbadano obowiązujące w SCK *Zasady prowadzenia rachunkowości* pod kątem zgodności z przepisem art. 10 ustawy o rachunkowości. Ustalono:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, w którego skład wchodzi miesięczne okresy sprawozdawcze.
2. Określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego
3. Określono zakładowy plan kont, wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
4. Sporządzono wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, jednak nie spełniał on wymogów określonych w przepisie art. 10 ustawy o rachunkowości
5. Sporządzono wykaz programów komputerowych, jednak nie spełniał on wymogów określonych w przepisie art. 10 ustawy o rachunkowości
6. Określono system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
7. Według zasad rachunkowości, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się nie później niż do dnia 20 miesiąca następnego za poprzedni okres sprawozdawczy (miesiąc). W toku kontroli ustalono, iż w okresie poddanym kontroli nie sporządzano ZOiS, dokumenty zostały wygenerowane dopiero po wielokrotnych wezwaniach, w dniu 09.04.2025 r. Zestawienia zawierały zarówno obroty i salda kont księgi głównej jak i kont pomocniczych (analitycznych).
8. Według zasad rachunkowości, rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, tj. okres od 1 stycznia do 31 grudnia. W toku kontroli, na podstawie przedstawianych wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż salda początkowe poszczególnych kont księgowych miały przypisaną datę odpowiednio 30.12.2022 r., bilans otwarcia z datą 31.12.2022 (rok obrotowy 2023) oraz 30.12.2023 r., bilans otwarcia z datą 31.12.2023 r. (rok obrotowy 2024).

9. Zakładowy plan kont stanowiący załącznik do Zasad rachunkowości nie odpowiadał wykazowi kont z programu komputerowego, w którym prowadzona jest rachunkowość jednostki.
  10. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zasad rachunkowości szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania poszczególnych kont zawiera „Plan kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd ODDK, Gdańsk 2012. Jednostka posiadała na stanie egzemplarz książki, jednak nazwy i numery kont nie odpowiadały zakładowemu planowi kont SCK.
  11. W toku kontroli zaobserwowano w obecności Głównej Księgowej, iż księgi rachunkowe za rok obrotowy 2023 nie zostały skutecznie zamknięte, a winno to nastąpić w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Przed zakończeniem czynności kontrolnych dokonano całkowitego zamknięcia ksiąg.
- Zgodnie z Zasadami rachunkowości obowiązującymi w jednostce, za aktualizację dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, w oparciu o aktualne przepisy, odpowiedzialna jest Główna Księgowa.

#### **4. Plan finansowy.**

Projekty planów finansowych na 2023 i 2024 rok zostały sporządzone zgodnie ze wzorem określonym w zarządzeniach Burmistrza Solca Kujawskiego w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gminy. Zarządzenia skierowane były m.in. zarówno do kierowników i dyrektorów gminnych jednostek organizacyjnych jak i dyrektorów samorządowych instytucji kultury.

W zakresie wydatków bieżących zarządzono aby planować je:

- a) Wynagrodzenia:
  - Według stanu zatrudnienia obowiązującego na dzień 30 września 2022 roku / 2023 roku,
  - Według stawek wynagrodzeń obowiązujących na dzień 30 września 2022/2023 roku (z uwzględnieniem planowanego minimalnego wynagrodzenia w 2023 i odpowiednio 2024 roku),
  - Środki na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający, w wysokości 1,5% wynagrodzeń osób, które przystąpiły do PPK,
- b) Składki ZUS w wysokościach wynikających z przepisów o ubezpieczeniach społecznych
- c) Wydatki na ZFŚS w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując odpis na jeden etat w wysokości 1.662,97 zł / 1.914,34 zł,
- d) Wydatki rzeczowe – na podstawie przewidywanego ich wykonania za 2022 i odpowiednio 2023 rok,
- e) Wydatki na media – na podstawie obowiązujących stawek zgodnie z zawartymi umowami,
- f) Wydatki na zakup usług pozostałych – na podstawie zawartych umów i niezbędnych prac.

Dodatkowo, w 2024 roku, dotacje z budżetu gminy należało planować na podstawie



składanych potrzeb, w kwotach nie wyższych niż plan na rok 2023 (§ 2 ust. 1 pkt 3 lit. k zarządzenia nr V/98/23 z dnia 29.09.2023 r.)

#### 4.1. Plan finansowy i jego wykonanie - rok 2023

Projekt planu finansowego SCK na rok 2023 przedstawiał się następująco:

| Wyszczególnienie                            | przewidywane wykonanie za 2022 rok | projekt na 2023 z dnia 08.11.2022 | plan na 2023 rok (02.01.2023) |
|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| <b>Przychody</b>                            |                                    |                                   |                               |
| Wpływy z prowadzonej działalności           | 80 000,00 zł                       | 90 000,00 zł                      | 90 000,00 zł                  |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                  | 11 500,00 zł                       | 15 000,00 zł                      | 15 000,00 zł                  |
| Inne źródła                                 | 19 300,00 zł                       | -                                 | - zł                          |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy          | 1 500 000,00 zł                    | 2 007 601,00 zł                   | 1 920 000,00 zł               |
| <b>razem</b>                                | <b>1 610 800,00 zł</b>             | <b>2 112 601,00 zł</b>            | <b>2 025 000,00 zł</b>        |
| <b>Koszty</b>                               |                                    |                                   |                               |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 2 000,00 zł                        | 2 000,00 zł                       | 2 000,00 zł                   |
| zużycie energii                             | 85 000,00 zł                       | 85 000,00 zł                      | 85 000,00 zł                  |
| energia ciepła                              | 43 500,00 zł                       | 43 500,00 zł                      | 43 500,00 zł                  |
| zakup materiałów                            | 45 700,00 zł                       | 61 790,00 zł                      | 61 790,00 zł                  |
| zakup żywności                              | 1 900,00 zł                        | 14 400,00 zł                      | 14 400,00 zł                  |
| usługi transportowe                         | 1 200,00 zł                        | 1 200,00 zł                       | 1 200,00 zł                   |
| usługi remontowe                            | 700,00 zł                          | 700,00 zł                         | 700,00 zł                     |
| usługi telekomunikacyjne                    | 900,00 zł                          | 900,00 zł                         | 900,00 zł                     |
| usługi zdrowotne                            | 1 400,00 zł                        | 1 400,00 zł                       | 1 400,00 zł                   |
| pozostałe usługi                            | 198 000,00 zł                      | 482 750,00 zł                     | 419 150,00 zł                 |
| wynagrodzenia osobowe                       | 953 550,00 zł                      | 1 077 283,00 zł                   | 1 067 283,00 zł               |
| umowy zlecenie i o dzieło                   | 66 000,00 zł                       | 66 000,00 zł                      | 66 000,00 zł                  |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagr.      | 150 000,00 zł                      | 217 171,00 zł                     | 217 171,00 zł                 |
| odpis na ZFŚS                               | 29 407,00 zł                       | 28 407,00 zł                      | 28 407,00 zł                  |
| usługi bankowe                              | 100,00 zł                          | 100,00 zł                         | 100,00 zł                     |
| podróże służbowe                            | 1 100,00 zł                        | 1 100,00 zł                       | 14 100,00 zł                  |
| pozostałe koszty                            | 200,00 zł                          | 200,00 zł                         | 200,00 zł                     |
| amortyzacja                                 | 47 248,00 zł                       | 28 700,00 zł                      | 28 700,00 zł                  |
|                                             | 1 627 905,00 zł                    | 2 112 601,00 zł                   | 2 052 001,00 zł               |

Plan finansowy na 2023 rok został przyjęty w dniu 02.01.2023 roku. Dokument został zatwierdzony przez Dyrektora oraz Główną Księgową. Plan został ustalony z uwzględnieniem dotacji Organizatora, tj. w zgodności z przepisem art. 27 ust. 3 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej. Organizator nie wymagał sporządzania dodatkowo planu dochodów i wydatków, ani też planu wykorzystania dotacji. Bilans przychodów i kosztów zaplanowano ze stratą w wysokości 27.001,00 zł.

Do planu finansowego załączone zostały:

- Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników z wyszczególnieniem składników oraz pochodnych,
- Szczegółowa część opisowa łącznych kosztów (tabela).

Powyższe dokumenty składano na żądanie Skarbnika Gminy i nie zostały określone w regulacjach organizacyjnych.

Dokonano porównania elementów planu finansowego na 2023 rok sporządzonego przez Dyrektora SCK z przepisem art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ustalono, iż posiadał on następujące obligatoryjne elementy obejmujące:

- przychody z prowadzonej działalności;
- dotacje z budżetu Gminy,
- koszty, w tym: uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składki od nich naliczane, płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań (nie wystąpiły), zakup towarów i usług.
- środki na wydatki majątkowe oraz środki przyznane innym podmiotom – nie wystąpiły.

W planie finansowym na 2023 rok nie uwzględniono:

- stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Powyższe pozycje uwzględniono w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego.

Wzór projektu planu finansowego określony w zarządzeniu nr V/99/22 Burmistrza Solca Kujawskiego z dnia 23 września 2022 roku w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gmina na 2023 rok nie przewidywał by w planie finansowym instytucji kultury uwzględnić stan należności i zobowiązań oraz stan środków pieniężnych. Tym samym nie została spełniona w pełni dyrektywa określona w przepisie art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Następnie w ciągu całego 2023 roku dokonano dwóch korekt planu finansowego:

| Wyszczególnienie                            | plan na 2023 rok<br>(02.01.2023) | korekta z dnia<br>19.06.2023 | korekta z dnia<br>29.09.2023 |
|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Przychody</b>                            |                                  |                              |                              |
| Wpływy z prowadzonej działalności           | 90 000,00 zł                     | 130 000,00 zł                | 210 000,00 zł                |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                  | 15 000,00 zł                     | 15 000,00 zł                 | 18 000,00 zł                 |
| Inne źródła                                 | - zł                             | 21 000,00 zł                 | 38 445,00 zł                 |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy          | 1 920 000,00 zł                  | 1 920 000,00 zł              | 1 920 000,00 zł              |
| razem                                       | 2 025 000,00 zł                  | 2 086 000,00 zł              | 2 186 445,00 zł              |
| <b>Koszty</b>                               |                                  |                              |                              |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 2 000,00 zł                      | 6 000,00 zł                  | 10 900,00 zł                 |
| zużycie energii                             | 85 000,00 zł                     | 85 000,00 zł                 | 85 000,00 zł                 |
| energia cieplna                             | 43 500,00 zł                     | 43 500,00 zł                 | 43 500,00 zł                 |
| zakup materiałów                            | 61 790,00 zł                     | 76 190,00 zł                 | 94 700,00 zł                 |
| zakup żywności                              | 14 400,00 zł                     | 14 400,00 zł                 | 17 000,00 zł                 |

|                                        |                 |                 |                 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| usługi transportowe                    | 1 200,00 zł     | 1 000,00 zł     | 6 950,00 zł     |
| usługi remontowe                       | 700,00 zł       | 700,00 zł       | 1 550,00 zł     |
| usługi telekomunikacyjne               | 900,00 zł       | 900,00 zł       | 1 220,00 zł     |
| usługi zdrowotne                       | 1 400,00 zł     | 2 000,00 zł     | 3 480,00 zł     |
| pozostałe usługi                       | 419 150,00 zł   | 430 749,00 zł   | 406 700,00 zł   |
| wynagrodzenia osobowe                  | 1 067 283,00 zł | 1 067 283,00 zł | 1 027 283,00 zł |
| umowy zlecenie i o dzieło              | 66 000,00 zł    | 101 000,00 zł   | 150 000,00 zł   |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagr. | 217 171,00 zł   | 203 171,00 zł   | 193 171,00 zł   |
| odpis na ZFŚS                          | 28 407,00 zł    | 28 407,00 zł    | 28 500,00 zł    |
| usługi bankowe                         | 100,00 zł       | 300,00 zł       | 265,00 zł       |
| podróże służbowe                       | 14 100,00 zł    | 4 500,00 zł     | 6 750,00 zł     |
| pozostałe koszty                       | 200,00 zł       | 200,00 zł       | 141,00 zł       |
| amortyzacja                            | 28 700,00 zł    | 28 700,00 zł    | 22 700,00 zł    |
|                                        | 2 052 001,00 zł | 2 094 000,00 zł | 2 099 810,00 zł |

Organizator nie wymagał by informacje o zmianach w planie finansowym były do niego przekazywane. W korekcie planu finansowego uwzględniono stratę w wysokości 8.000,00 zł.

Plan finansowy SCK na rok 2023 po korekcie z dnia 19.06.2023 roku oraz Plan finansowy SCK na rok 2023 po korekcie z dnia 29.09.2023 roku zostały podpisane wyłącznie przez Główną księgową. Skany dokumentów przekazano do kontroli przez Główną księgową w postaci elektronicznej w dniu 27.01.2025 r.

Na podstawie ewidencji czasu pracy ustalono, że w dniach 19.06.2023 roku i 29.09.2023 roku Dyrektor SCK nie przebywał na urlopie, zwolnieniu lekarskim ani też w delegacji.

Zgodnie z przepisem art. 27 ust. 3 ustawy o prowadzeniu działalności kulturalnej plan finansowy instytucji kultury (również jego zmiany) ustala dyrektor, nie zaś główny księgowy. Zgodnie z przepisem art. 53 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej odpowiada kierownik jednostki, przy czym może on powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom tej jednostki, a przyjęcie tych obowiązków powinno zostać potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki. Z analizy dokumentacji organizacyjnej SCK wynika, że Dyrektor nie powierzył Główniej księgowej obowiązku zatwierdzania planów – nie wskazano takiego obowiązku w Regulaminie organizacyjnym, w zakresie czynności finansowych (jedynie lakoniczne określenie, że odpowiedzialna jest „za rzetelną realizację obowiązków i odpowiedzialności dotyczącej obszaru gospodarki finansowej...”), ani też w odrębnym pisemnym upoważnieniu (Główna księgowa otrzymała jedynie umocowanie do zastępowania Dyrektora w trakcie jego nieobecności, a także „do podpisu dokumentów”, jednak wyłącznie w przypadku nieobecności Dyrektora). W opisywanym przypadku mogło dojść do naruszenia przepisu art. 10 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia*” – brak podpisu Dyrektora pod korektą planu może świadczyć o tym że zmiana została dokonana bez jego wiedzy,

jednocześnie niejasne wskazanie odpowiedzialności w zakresie obowiązków Głównej księgowej nie daje podstaw by sądzić że GK taką odpowiedzialność przekazano.

## Wykonanie planu finansowego w 2023 roku

W dniu 31 lipca 2023 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęła informacja o przebiegu wykonania planu finansowego SCK za I półrocze 2023 roku. Dokument został podpisany przez Dyrektora SCK oraz Główną Księgową. W informacji uwzględniono należności, zobowiązania oraz środki pieniężne.

### Sprawozdanie za I półrocze 2023

| Wyszczególnienie                            | plan na 2023 rok<br>(02.01.2023) | plan po zmianach<br>z dnia 19.06.2023 | wykonanie<br>za I półrocze* | %<br>wykonania<br>planu |
|---------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| <b>Przychody</b>                            |                                  |                                       |                             |                         |
| Wpływy z prowadzonej działalności           | 90 000,00 zł                     | 130 000,00 zł                         | 117 155,00 zł               | 90,12                   |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                  | 15 000,00 zł                     | 15 000,00 zł                          | 11 209,00 zł                | 74,73                   |
| Inne źródła                                 | - zł                             | 21 000,00 zł                          | 20 456,00 zł                | 97,41                   |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy          | 1 920 000,00 zł                  | 1 920 000,00 zł                       | 960 000,00 zł               | 50                      |
| <b>razem</b>                                | <b>2 025 000,00 zł</b>           | <b>2 086 000,00 zł</b>                | <b>1 108 820,00 zł</b>      | <b>53,16</b>            |
| <b>Koszty</b>                               |                                  |                                       |                             |                         |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 2 000,00 zł                      | 6 000,00 zł                           | 5 395,00 zł                 | 89,92                   |
| zużycie energii                             | 85 000,00 zł                     | 85 000,00 zł                          | 51 814,00 zł                | 60,96                   |
| energia ciepła                              | 43 500,00 zł                     | 43 500,00 zł                          | 74 225,00 zł                | 170,63                  |
| zakup materiałów                            | 61 790,00 zł                     | 76 190,00 zł                          | 48 679,00 zł                | 63,89                   |
| zakup żywności                              | 14 400,00 zł                     | 14 400,00 zł                          | 8 327,00 zł                 | 57,83                   |
| usługi transportowe                         | 1 200,00 zł                      | 1 000,00 zł                           | 301,00 zł                   | 30,1                    |
| usługi remontowe                            | 700,00 zł                        | 700,00 zł                             | 700,00 zł                   | 100                     |
| usługi telekomunikacyjne                    | 900,00 zł                        | 900,00 zł                             | 435,00 zł                   | 48,33                   |
| usługi zdrowotne                            | 1 400,00 zł                      | 2 000,00 zł                           | 1 778,00 zł                 | 88,9                    |
| pozostałe usługi                            | 419 150,00 zł                    | 430 749,00 zł                         | 213 876,00 zł               | 49,65                   |
| wynagrodzenia osobowe                       | 1 067 283,00 zł                  | 1 067 283,00 zł                       | 508 557,00 zł               | 47,65                   |
| umowy zlecenie i o dzieło                   | 66 000,00 zł                     | 101 000,00 zł                         | 80 208,00 zł                | 79,41                   |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagr.      | 217 171,00 zł                    | 203 171,00 zł                         | 95 020,00 zł                | 46,77                   |
| odpis na ZFŚS                               | 28 407,00 zł                     | 28 407,00 zł                          | 14 205,00 zł                | 50,01                   |
| usługi bankowe                              | 100,00 zł                        | 300,00 zł                             | 258,00 zł                   | 86                      |
| podróże służbowe                            | 14 100,00 zł                     | 4 500,00 zł                           | 3 585,00 zł                 | 79,67                   |
| pozostałe koszty                            | 200,00 zł                        | 200,00 zł                             | 46,00 zł                    | 23                      |
| amortyzacja                                 | 28 700,00 zł                     | 28 700,00 zł                          | - zł                        | 0                       |
|                                             | <b>2 052 001,00 zł</b>           | <b>2 094 000,00 zł</b>                | <b>1 107 409,00 zł</b>      | <b>52,88</b>            |

\* wykonanie planu za I półrocze zostało wykazane w zaokrągleniu do pełnych złotych

Dokonano porównania wartości przedstawionych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Próbkę dobrano celowo, biorąc pod uwagę procent wykonania planu finansowego w

poszczególnych rodzajach kosztów.

Ustalono:

4. W sprawozdaniu wykazano, iż zużycie energii w pierwszym półroczu wyniosło 51.814,00 zł. Na podstawie wydruków z konta księgowego 419 (Energia) oraz zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2023 roku ustalono, iż:

- Koszty energii elektrycznej wyniosły 45.283,36 zł (419-1)
- Koszt wody wyniosły 400,26 zł (419-3)
- Koszt ścieków opadowych i roztopowych wyniósł 2.404,80 zł (419-4)
- Koszt usług kanalizacyjnych wyniósł 787,53 zł (419-6)

Łącznie wg ewidencji księgowej koszty zużycia energii za pierwsze półrocze wyniosły 48.875,95 zł podczas gdy w sprawozdaniu wykazano 51.814,00 zł.

5. W sprawozdaniu wykazano koszt energii cieplnej w wysokości 74.225,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej konta 419-2 (energia cieplna) oraz zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2023 roku ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywa się z kosztem wykazanym w sprawozdaniu. Plan finansowy po zmianach przewidywał koszt energii cieplnej na poziomie 43.500,00 zł, podczas gdy wykonanie za pierwsze półrocze wyniosło 74.225,01 zł, tj. o 30.725,01 zł więcej niż przewidywał plan finansowy na cały 2023 rok. Tym samym w zakresie energii cieplnej przekroczono plan o 70,63%. Analizując zestawienie obrotów i sald za poszczególne miesiące ustalono, iż do przekroczenia kwoty wykazanej w planie doszło w maju 2023 roku. Powyższe wskazuje, iż w okresie od stycznia do czerwca 2023 roku nie monitorowano na bieżąco co najmniej kosztów energii cieplnej doprowadzając tym do poniesienia wydatków przekraczających wartości określone w planie finansowym.

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W opisywanym przypadku doszło do wydatkowania środków, które wykraczają poza wartości określone w planie finansowym, co może stanowić delikt określony w przepisie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego (...) planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków*”.

6. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na wynagrodzenia w wysokości 508.557,00 zł, tj. 47,65% rocznego planu. Na podstawie ewidencji księgowej konta 431 (wynagrodzenia osobowe) oraz zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2023 roku ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywa się z kosztem wykazanym w sprawozdaniu.
7. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 14.205,00 zł, tj. 50% z rocznego planu (28.407,00 zł).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75%

równowartości odpisów. Tym samym jednostka do 31 maja 2023 roku winna przekazać na rachunek Funduszu nie mniej niż 21.305,25 zł.

Zbadano zapisy ewidencji księgowej. Ustalono:

- Na podstawie dokumentacji poddanej kontroli ustalono, iż odpis naliczono faktycznie w dniu 1 kwietnia 2023 roku na podstawie przeciętnego zatrudnienia, tj. 14,375 etatu oraz zwiększono odpis za 8 emerytów. Łącznie, biorąc pod uwagę kwotę odpisu na jeden etat w wysokości 1.662,97 zł oraz kwotę odpisu na jednego emeryta w wysokości 277,16 zł, odpis podstawowy na dzień 1 kwietnia powinien wynieść 26.122,47 zł, podczas gdy w koszty na koncie 471 zaksięgowano kwotę zbliżoną do tej wynikającej z planu finansowego, tj. 28.410,00 zł (nie 28.407,00 zł). Księgowania dokonano 30.04.2023 roku.
- Poleceniem księgowania z dnia 30.04.2023 roku na koncie 851-01 (odpis podstawowy ZFŚS) w korespondencji z kontem 471-4 (koszt ZFŚS) zaksięgowano kwotę 28.410,00 zł, tj. stanowiącą 100% naliczonego odpisu i kosztu uwzględnionego w planie finansowym.
- Na podstawie ewidencji księgowej kont 131, 135 oraz 140 ustalono, iż w dniu 06.04.2023 roku dokonano przelewu kwoty 10.000,00 zł, który opisano jako „przesunięcie środków z rachunku bieżącego”, a który można by uznać za przekazany odpis podstawowy (choć księgowanie odpisu podstawowego nastąpiło dopiero 30.04.2023 r.)
- Na koncie 135 (rachunek ZFŚS) w okresie do 30.06.2023 r. ujawniono ponadto wpływ środków w wysokości 4.234,84 zł, który miał rekompensować wcześniejsze nieuprawnione wydatki z rachunku Funduszu, zatem nie można uznać tego wpływu za przekazany odpis podstawowy ZFŚS.

Tym samym koszt odpisu na ZFŚS wykazany w sprawozdaniu za I półrocze (14.205,00 zł) został wykazany w innej kwocie niż w ewidencji księgowej (28.410,00 zł) oraz nie został faktycznie poniesiony w wykazanej kwocie (10.000,00 zł).

W ocenie kontrolującego takie postępowanie może świadczyć o braku rzetelności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Ponadto dokonywanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (ZFŚS) stanowi delikt określony w przepisie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 28 lutego 2024 roku zostało sporządzone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2023.

|                                    | plan na 2023 rok<br>(02.01.2023) | Plan finansowy<br>po zmianach | wykonanie<br>za 2023 rok | %<br>wykonania<br>planu |
|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| -                                  |                                  |                               |                          |                         |
| <b>Przychody</b>                   |                                  |                               |                          |                         |
| Wpływy z prowadzonej działalności  | 90 000,00 zł                     | 210 000,00 zł                 | 273 053,75 zł            | 130,03                  |
| Wpływy z najmu i dzierżawy         | 15 000,00 zł                     | 18 000,00 zł                  | 23 450,13 zł             | 130,28                  |
| Inne źródła                        | - zł                             | 38 445,00 zł                  | 61 445,00 zł             | 159,83                  |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy | 1 920 000,00 zł                  | 1 920 000,00 zł               | 1 920 000,00 zł          | 100                     |

|                                         |                 |                 |                 |        |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|
| razem                                   | 2 025 000,00 zł | 2 186 445,00 zł | 2 277 948,88 zł | 104,19 |
| Koszty                                  |                 |                 |                 |        |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagr. | 2 000,00 zł     | 10 900,00 zł    | 10 853,54 zł    | 99,57  |
| zużycie energii                         | 85 000,00 zł    | 85 000,00 zł    | 94 404,73 zł    | 111,06 |
| energia ciepła                          | 43 500,00 zł    | 43 500,00 zł    | 139 578,32 zł   | 320,87 |
| zakup materiałów                        | 61 790,00 zł    | 94 700,00 zł    | 94 637,73 zł    | 99,93  |
| zakup żywności                          | 14 400,00 zł    | 17 000,00 zł    | 20 507,81 zł    | 120,63 |
| usługi transportowe                     | 1 200,00 zł     | 6 950,00 zł     | 6 949,27 zł     | 99,99  |
| usługi remontowe                        | 700,00 zł       | 1 550,00 zł     | 1 510,00 zł     | 97,42  |
| usługi telekomunikacyjne                | 900,00 zł       | 1 220,00 zł     | 1 219,23 zł     | 99,94  |
| usługi zdrowotne                        | 1 400,00 zł     | 3 480,00 zł     | 3 477,33 zł     | 99,92  |
| pozostałe usługi                        | 419 150,00 zł   | 406 700,00 zł   | 523 209,92 zł   | 128,65 |
| wynagrodzenia osobowe                   | 1 067 283,00 zł | 1 027 283,00 zł | 1 029 535,46 zł | 100,22 |
| umowy zlecenie i o dzieło               | 66 000,00 zł    | 150 000,00 zł   | 164 518,72 zł   | 109,68 |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagr.  | 217 171,00 zł   | 193 171,00 zł   | 192 744,37 zł   | 99,78  |
| odpis na ZFŚS                           | 28 407,00 zł    | 28 500,00 zł    | 28 410,00 zł    | 99,68  |
| usługi bankowe                          | 100,00 zł       | 265,00 zł       | 263,22 zł       | 99,33  |
| podróże służbowe                        | 14 100,00 zł    | 6 750,00 zł     | 6 744,11 zł     | 99,91  |
| pozostałe koszty                        | 200,00 zł       | 141,00 zł       | 125,01 zł       | 88,66  |
| amortyzacja                             | 28 700,00 zł    | 22 700,00 zł    | 22 664,32 zł    | 99,84  |
|                                         | 2 052 001,00 zł | 2 099 810,00 zł | 2 341 353,09 zł | 111,50 |
| Wynik:                                  |                 |                 | - 63 404,21 zł  |        |

Dokonano porównania wartości przedstawionych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 rok z ewidencją księgową. Próbę dobrano celowo, biorąc pod uwagę procent wykonania planu w poszczególnych rodzajach przychodów i kosztów.

### Przychody

- I. Dotacja podmiotowa od Organizatora w wysokości 1.920.000,00 zł była przekazywana SCK w 24 transzach po 80.000,00 zł (dwukrotnie w miesiącu). Powyższe ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 740-1 (dotacje UMiG) oraz konta 131 (rachunek bankowy bieżący). Ustalenia dotyczące wykorzystania dotacji opisano w dalszej części protokołu.
- II. Wpływy z najmu i dzierżawy wyniosły łącznie 23.450,13 zł, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 700-8 (sprzedaż usług-najem pomieszczeń) i zostały wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego w prawidłowej wysokości. Wpływy pochodziły z dzierżawy garażu oraz najmu Sali widowiskowej i innych pomieszczeń na imprezy i zajęcia organizowane przez podmioty zewnętrzne. Ustalenia dotyczące najmu i dzierżawy opisano w dalszej części protokołu.
- III. Wpływy z prowadzonej działalności wykonano w wysokości 273.053,75 zł.

|                                    |                 |                 |                 |        |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------|
| Wpływy z prowadzonej działalności  | 90 000,00 zł    | 210 000,00 zł   | 273 053,75 zł   | 130,03 |
| Wpływy z najmu i dzierżawy         | 15 000,00 zł    | 18 000,00 zł    | 23 450,13 zł    | 130,28 |
| Inne źródła                        | - zł            | 38 445,00 zł    | 61 445,00 zł    | 159,83 |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy | 1 920 000,00 zł | 1 920 000,00 zł | 1 920 000,00 zł | 100    |
| razem                              | 2 025 000,00 zł | 2 186 445,00 zł | 2 277 948,88 zł | 104,19 |

## Koszty

I. W sprawozdaniu wykazano, iż zużycie energii w całym 2023 roku wyniosło 94.404,73 zł, tj. o 9.404,73 zł więcej niż przewidywał plan po zmianach (85.000,00 zł). Na podstawie wydruków z konta księgowego 419 (Energia) oraz zestawienia obrotów i sald za grudzień 2023 roku ustalono, iż:

- Koszty energii elektrycznej wyniosły 94.404,66 zł (419-1),
- Koszt wody wyniosły 968,23 zł (419-3),
- Koszt ścieków opadowych i roztopowych wyniósł 5.771,53 zł (419-4),
- Koszt usług kanalizacyjnych wyniósł 1.731,63 zł (419-6).

Łącznie wg ewidencji księgowej koszty zużycia energii za rok 2023 wyniosły 102.876,05 zł, podczas gdy w sprawozdaniu wykazano kwotę 94.404,73 zł (jedynie koszt energii elektrycznej). Na podstawie zestawienia obrotów i sald za poszczególne miesiące 2023 roku ustalono, iż do przekroczenia wartości określonej w planie finansowym doszło w listopadzie 2023 roku.

II. W sprawozdaniu wykazano koszt energii cieplnej w wysokości 139.578,32 zł, tj. o 96.078,32 zł więcej niż przewidziano w planie finansowym (320,87% założonego planu). Na podstawie ewidencji księgowej konta 419-2 (energia ciepła) oraz zestawienia obrotów i sald za 2023 rok ustalono, iż koszt energii cieplnej wykazany w sprawozdaniu powiększono o koszty wody, ścieków i kanalizacji. Faktyczny koszt energii cieplnej wyniósł 131.106,93 zł (konto analityczne 419-2). Tym samym w zakresie energii cieplnej przekroczono plan o 87.606,93 zł, a kwotę 8.471,39 zł błędnie zaklasyfikowano do kosztów zużycia energii cieplnej. Analizując zestawienie obrotów i sald za poszczególne miesiące ustalono, iż do przekroczenia kwoty wykazanej w planie doszło w maju 2023 roku. Powyższe wskazuje, iż w 2023 roku nie monitorowano na bieżąco co najmniej kosztów energii cieplnej doprowadzając tym do poniesienia wydatków przekraczających wartości określone w planie finansowym. Mimo dwukrotnej korekty planu dokonywanej w czerwcu oraz we wrześniu, nie zmieniono planowanego kosztu zużycia energii cieplnej w stosunku do planu pierwotnego.

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W opisywanym przypadku doszło do wydatkowania środków, które wykraczają poza wartości określone w planie finansowym, co może stanowić delikt określony w przepisie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego (...) planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków*”.



- III. W sprawozdaniu wykazano koszty poniesione na zakup żywności w wysokości 20.507,81 zł., tj. o 3.507,81 zł więcej niż przewidziano w planie finansowym (120,63% założonego planu).
- IV. W sprawozdaniu wykazano koszty poniesione na „pozostałe usługi” w wysokości 523.209,92 zł, tj. o 116.509,92 zł więcej niż określono w planie finansowym po zmianach (128,65% założonego planu)
- V. W sprawozdaniu wykazano koszty poniesione na wynagrodzenia w wysokości 1.029.535,46 zł, tj. o 2.252,46 zł więcej niż określono w planie finansowym (100,22% założonego planu). Na podstawie ewidencji księgowej konta 431 (wynagrodzenia osobowe) oraz zestawienia obrotów i sald za 2023 roku ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywa się z kosztem wykazanym w sprawozdaniu.
- VI. W sprawozdaniu wykazano koszty poniesione w związku z zawartymi umowami zlecenie i o dzieło w wysokości 164.518,72 zł, tj. o 14.518,72 zł więcej niż określono w planie finansowym (109,68% założonego planu). Na podstawie ewidencji księgowej konta 431-2 (wynagrodzenia bezosobowe) oraz zestawienia obrotów i sald za 2023 roku ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywa się z kosztem wykazanym w sprawozdaniu.
- VII. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 28.410,00 zł, tj. 99,68% z rocznego planu (28.500,00 zł).  
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Zbadano zapisy ewidencji księgowej. Ustalono:

- a) Na podstawie dokumentacji poddanej kontroli ustalono, iż odpis naliczono faktycznie w dniu 1 kwietnia 2023 roku na podstawie przeciętnego zatrudnienia, tj. 14,375 etatu oraz zwiększono odpis za 8 emerytów. Łącznie, biorąc pod uwagę kwotę odpisu na jeden etat w wysokości 1.662,97 zł oraz kwotę odpisu na jednego emeryta w wysokości 277,16 zł, odpis podstawowy na dzień 1 kwietnia powinien wynieść 26.122,47 zł,
- b) Poleceniem księgowania z dnia 30.04.2023 roku na koncie 851-01 (odpis podstawowy ZFŚS) w korespondencji z kontem 471-4 (koszt ZFŚS) zaksięgowano kwotę 28.410,00 zł, tj. stanowiącą 100% naliczonego odpisu i kosztu uwzględnionego w planie finansowym.
- c) Na podstawie ewidencji księgowej kont 131, 135 oraz 140 ustalono, iż w dniu 06.04.2023 roku dokonano przelewu kwoty 10.000,00 zł, który opisano jako „przesunięcie środków z rachunku bieżącego”, a który można by uznać za przekazany odpis podstawowy (choć księgowanie odpisu podstawowego nastąpiło dopiero 30.04.2023 r.). Powyższe potwierdzono na podstawie wyciągu bankowego
- d) Następnie 26.09.2023 r. dokonano przekazania na rachunek bankowy Funduszu kwoty 14.175,16 zł tytułem „przesunięcie środków z rachunku bieżącego”, a który można by uznać za przekazany odpis podstawowy.

- e) Łącznie przekazano środki mogące stanowić odpis na ZFŚS w wysokości 24.175,16 zł.
- f) Na koncie 135 (rachunek ZFŚS) ujawniono ponadto wpływ środków w wysokości:
- 4.234,84 zł, który miał rekompensować wcześniejsze nieuprawnione wydatki z rachunku Funduszu, zatem nie można uznać tego wpływu za przekazany odpis podstawowy ZFŚS,
  - 17,00 zł, który miał rekompensować wcześniejsze nieuprawnione wydatki z rachunku Funduszu (opłata za pełnomocnictwo)
  - 9.296,00 zł, który miał rekompensować wcześniejsze nieuprawnione wydatki z rachunku Funduszu (nagroda jubileuszowa dla jednego z pracowników)
  - 201,95 zł, który miał rekompensować wcześniejsze nieuprawnione wydatki z rachunku Funduszu (zakupy przez Internet niezwiązane ze świadczeniami z Funduszu).

Ustalono ponadto, że zgodnie z przepisem art. 51 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2023 roku w okresie od stycznia do lipca wysokość odpisu podstawowego na jeden etat wynosiła 1.662,97 zł i na jednego emeryta 277,16 zł, natomiast od lipca do grudnia 2023 roku odpowiednio 1.914,34 zł oraz 319,06 zł. W jednostce w 2023 roku nie dokonano przeliczeń, ani też korekty na dzień 31 grudnia 2023 roku biorąc pod uwagę faktyczne a nie szacunkowe przeciętne zatrudnienie. Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami odpis na ZFŚS w 2023 roku powinien wynieść:

| okres   | Przeciętne zatrudnienie w etatach | kwota odpisu |                     | Liczba emerytów | kwota odpisu |                    |
|---------|-----------------------------------|--------------|---------------------|-----------------|--------------|--------------------|
| I-VI    | 15,6                              | 1 662,97 zł  | 12 971,17 zł        | 8               | 277,16 zł    | 1 108,64 zł        |
| VII-XII | 16,98                             | 1 914,34 zł  | 16 252,75 zł        | 8               | 319,06 zł    | 1 276,24 zł        |
|         |                                   |              | <b>29 223,91 zł</b> |                 |              | <b>2 384,88 zł</b> |

Tym samym łączny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023 roku powinien wynieść 31.608,79 zł, a różnicę pomiędzy szacunkowym odpisem a faktycznym, ustalonym na dzień 31.12.2023 roku (3.198,79 zł) należało do tego dnia wpłacić na rachunek bankowy Funduszu. Faktyczna kwota wpłacona na rachunek bankowy Funduszu stanowiąca „odpis” wyniosła 24.175,16 zł, tj. o 4.234,84 zł mniej niż wliczono w koszty działalności jednostki. Tuż po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 14.05.2025 r., Główna Księgowa SCK dokonała przeliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie ze stanem faktycznym. Na dzień sporządzania protokołu brak jest danych by jednostka dokonała przelewu korygującego odpis.

Podsumowanie

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, SCK zakończyło rok 2023 stratą w wysokości 63.404,21 zł. (w tym na dzień 31.12.2023 r.: należności – 7.348,83 zł, zobowiązania – 74.259,27 zł). Strata ta została także wykazana w sprawozdaniu rocznym o finansach instytucji kultury F-02/dk składanym do 31 marca każdego roku do Głównego Urzędu Statystycznego. Dyrektor SCK pismem z 28.02.2024 roku (wpływ 05.03.2024 r.) złożył do Burmistrza Solca Kujawskiego wyjaśnienia w sprawie przekroczenia założonego planu finansowego, w których wskazał, że na stratę „*niewątpliwie miała wpływ amortyzacja w wysokości 22.664,32 zł. Pozostała różnica w stracie w wysokości 40.739,89 zł wynika m.in. z poniesionych wysokich kosztów za energię elektryczną i ciepłą w porównaniu do planowanych wielkości przyjętych do planu finansowego na podstawie wykonania z 2022 roku oraz podjętych zobowiązań i podpisanych umów. Z uwagi na to, że w 2023 r. osiągnęliśmy wyższe wpływy z prowadzonej działalności, wpływów z najmu i dzierżawy oraz innych źródeł od planowanych o kwotę 91.503,88 zł to udało się nam pokryć część tych zobowiązań. Natomiast w 2024 roku pozostały do uregulowania zobowiązania na kwotę 74.259,27 zł.*” Dyrektor zadeklarował także że doloży wszelkich starań aby w 2024 roku wypracować zysk pokrywający stratę z 2023 roku.

Wskazać należy, że plan finansowy z dnia 02.01.2023 r. (przed zmianami) przewidywał stratę w wysokości 27.001,00 zł, a\_w zakresie amortyzacji przewidywał jej koszt w wysokości 28.700,00 zł, tj. więcej niż wyniósł ostateczny koszt, zatem nie mogło to mieć wpływu na stratę. Ponadto, plan finansowy był zmieniany dwukrotnie, jednak nie w pozycjach „zużycie energii” i „energia ciepła”. Do przekroczenia planu w zakresie zużycia energii doszło w listopadzie a energii ciepłej już w maju 2023 roku. Ostatecznie koszt energii wyniósł 111,06% założonego planu, a koszt energii ciepłej aż 320,87% założonego planu. Ponadto plan przekroczone także w pozycjach: zakup żywności, pozostałe usługi, wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenie. W ocenie kontrolującego przyczyną była błędna interpretacja zarządzenia Burmistrza w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gmina na 2023 rok, a przede wszystkim brak bieżącego monitorowania realizacji planu.

Ponadto doszło do naruszenia przepisów określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. nie dokonano w sposób prawidłowy obliczenia wysokości odpisu, nie przekazano właściwej kwoty na rachunek Funduszu oraz nie dokonano korekty na dzień 31.12.2023 r.

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W opisywanym przypadku doszło do wydatkowania środków, które wykraczają poza wartości określone w planie finansowym, co może stanowić delikt określony w przepisie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym „*naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego (...) planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków*”. Ponadto dokonywanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących poszczególnych rodzajów wydatków (np. zifs) może stanowić delikt określony w przywołanym powyżej przepisie, gdyż w myśl przepisu art. 12a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, niewykonywanie przepisów ustawy

lub podejmowanie działań niezgodnych z przepisami ustawy podlega karze grzywny.  
W ocenie kontrolującego postępowanie opisane powyżej może świadczyć o braku rzetelności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i podlegać odpowiedzialności karnej określonej w przepisie art. 77 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym nieprowadzenie ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

#### 4.2. Plan finansowy i jego wykonanie - rok 2024

Projekt planu finansowego SCK na rok 2024 przedstawiał się następująco:

| Wyszczególnienie                             | przewidywane wykonanie za 2023 rok | projekt na 2024 z dnia 11.11.2023 | plan na 2024 rok z dnia 02.01.2024 |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| <b>Przychody</b>                             |                                    |                                   |                                    |
| Wpływy z prowadzonej działalności            | 210 000,00 zł                      | 219 671,00 zł                     | 219 671,00 zł                      |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                   | 18 000,00 zł                       | 18 000,00 zł                      | 27 822,00 zł                       |
| Inne źródła                                  | 20 000,00 zł                       | 20 000,00 zł                      | 20 000,00 zł                       |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy           | 1 920 000,00 zł                    | 2 601 822,00 zł                   | 2 592 000,00 zł                    |
| razem                                        | 2 168 000,00 zł                    | 2 859 493,00 zł                   | 2 859 493,00 zł                    |
| <b>Koszty</b>                                |                                    |                                   |                                    |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń  | 4 000,00 zł                        | 4 000,00 zł                       | 4 000,00 zł                        |
| zużycie energii                              | 85 000,00 zł                       | 85 000,00 zł                      | 85 000,00 zł                       |
| energia ciepła                               | 43 500,00 zł                       | 113 800,00 zł                     | 113 800,00 zł                      |
| zakup materiałów                             | 90 000,00 zł                       | 86 500,00 zł                      | 86 500,00 zł                       |
| zakup żywności                               | 17 000,00 zł                       | 13 600,00 zł                      | 13 600,00 zł                       |
| usługi transportowe                          | 2 000,00 zł                        | 1 500,00 zł                       | 1 500,00 zł                        |
| usługi remontowe                             | 700,00 zł                          | 700,00 zł                         | 700,00 zł                          |
| usługi telekomunikacyjne                     | 900,00 zł                          | 900,00 zł                         | 900,00 zł                          |
| usługi zdrowotne                             | 2 300,00 zł                        | 2 300,00 zł                       | 2 300,00 zł                        |
| pozostałe usługi                             | 421 349,00 zł                      | 543 724,00 zł                     | 543 724,00 zł                      |
| wynagrodzenia osobowe                        | 1 027 283,00 zł                    | 1 523 073,00 zł                   | 1 523 073,00 zł                    |
| umowy zlecenie i o dzieło                    | 150 000,00 zł                      | 150 000,00 zł                     | 150 000,00 zł                      |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagrodzenia | 193 171,00 zł                      | 288 376,00 zł                     | 288 376,00 zł                      |
| odpis na ZFŚS                                | 28 407,00 zł                       | 40 520,00 zł                      | 40 520,00 zł                       |
| usługi bankowe                               | 300,00 zł                          | 300,00 zł                         | 300,00 zł                          |
| podróże służbowe                             | 5 000,00 zł                        | 5 000,00 zł                       | 5 000,00 zł                        |
| pozostałe koszty                             | 200,00 zł                          | 200,00 zł                         | 200,00 zł                          |
| amortyzacja                                  | 28 700,00 zł                       | 28 700,00 zł                      | 28 700,00 zł                       |
|                                              | 2 099 810,00 zł                    | 2 888 193,00 zł                   | 2 888 193,00 zł                    |

Plan finansowy na 2024 rok został przyjęty w dniu 02.01.2024 roku. Dokument został zatwierdzony przez Dyrektora oraz Główną Księgową. Plan został ustalony z uwzględnieniem dotacji Organizatora, tj. w zgodności z przepisem art. 27 ust. 3 ustawy o prowadzeniu

działalności kulturalnej. Organizator nie wymagał sporządzania dodatkowo planu dochodów i wydatków, ani też planu wykorzystania dotacji. Bilans przychodów i kosztów zaplanowano ze stratą w wysokości 28.700.00 zł.

Do planu finansowego załączone zostały:

- Kalkulacja wydatków na wynagrodzenia pracowników z wyszczególnieniem składników oraz pochodnych,
- Szczegółowa część opisowa łącznych kosztów (tabela).

Powyższe dokumenty składano na żądanie Skarbnika Gminy i nie zostały określone w regulacjach organizacyjnych.

Dodatkowo załączono w formie tabeli propozycje wydarzeń kulturalnych na 2024 rok wraz z oszacowanymi kosztami i potencjalnymi przychodami.

Dokonano porównania elementów planu finansowego na 2024 rok sporządzonego przez Dyrektora SCK z przepisem art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ustalono, iż posiadał on następujące obligatoryjne elementy obejmujące:

- przychody z prowadzonej działalności;
- dotacje z budżetu Gminy,
- koszty, w tym: uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składki od nich naliczane, płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań (nie wystąpiły), zakup towarów i usług.
- środki na wydatki majątkowe oraz środki przyznane innym podmiotom – nie wystąpiły.

W planie finansowym na 2024 rok nie uwzględniono:

- stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Powyższe pozycje uwzględniono w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego.

Wzór projektu planu finansowego określony w zarządzeniu nr V/98/23 Burmistrza Solca Kujawskiego z dnia 29 września 2023 roku w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Gmina na 2024 rok nie przewidywał by w planie finansowym instytucji kultury uwzględnić stan należności i zobowiązań oraz stan środków pieniężnych. Tym samym nie została spełniona w pełni dyrektywa określona w przepisie art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Następnie 18 września 2024 roku dokonano korekty planu finansowego. Organizator nie wymagał by informacje o zmianach w planie finansowym były do niego przekazywane.

Plan finansowy SCK na rok 2024 po korekcie z dnia 18.09.2024 roku zostały podpisany został zarówno przez Dyrektora SCK jak i Główną Księgową.

Plan finansowy po zmianach przedstawiał się następująco:

| Wyszczególnienie                             | plan na 2024 rok z<br>dnia 02 01 2024 | korekta planu z dnia<br>18.09.2024 |
|----------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Przychody</b>                             |                                       |                                    |
| Wpływy z prowadzonej działalności            | 219 671,00 zł                         | 225 000,00 zł                      |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                   | 27 822,00 zł                          | 32 000,00 zł                       |
| Inne źródła                                  | 20 000,00 zł                          | 40 000,00 zł                       |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy           | 2 592 000,00 zł                       | 2 592 000,00 zł                    |
| <b>razem</b>                                 | <b>2 859 493,00 zł</b>                | <b>2 889 000,00 zł</b>             |
| <b>Koszty</b>                                |                                       |                                    |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń  | 4 000,00 zł                           | 4 000,00 zł                        |
| zużycie energii                              | 85 000,00 zł                          | 122 000,00 zł                      |
| energia ciepła                               | 113 800,00 zł                         | 113 800,00 zł                      |
| zakup materiałów                             | 86 500,00 zł                          | 86 500,00 zł                       |
| zakup żywności                               | 13 600,00 zł                          | 13 600,00 zł                       |
| usługi transportowe                          | 1 500,00 zł                           | 1 500,00 zł                        |
| usługi remontowe                             | 700,00 zł                             | 700,00 zł                          |
| usługi telekomunikacyjne                     | 900,00 zł                             | 900,00 zł                          |
| usługi zdrowotne                             | 2 300,00 zł                           | 2 300,00 zł                        |
| pozostałe usługi                             | 543 724,00 zł                         | 530 000,00 zł                      |
| wynagrodzenia osobowe                        | 1 523 073,00 zł                       | 1 500 000,00 zł                    |
| umowy zlecenie i o dzieło                    | 150 000,00 zł                         | 150 000,00 zł                      |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagrodzenia | 288 376,00 zł                         | 288 376,00 zł                      |
| odpis na ZFŚS                                | 40 520,00 zł                          | 40 520,00 zł                       |
| usługi bankowe                               | 300,00 zł                             | 300,00 zł                          |
| podróże służbowe                             | 5 000,00 zł                           | 5 000,00 zł                        |
| pozostałe koszty                             | 200,00 zł                             | 200,00 zł                          |
| amortyzacja                                  | 28 700,00 zł                          | 28 700,00 zł                       |
|                                              | <b>2 888 193,00 zł</b>                | <b>2 888 396,00 zł</b>             |

### Wykonanie planu finansowego za 2024 rok.

### Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2023 roku

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Soleckiego Centrum Kultury za I półrocze 2024 roku wpłynęła do Burmistrza 31.07.2024 roku. W informacji uwzględniono należności, zobowiązania oraz środki pieniężne. W związku z nieobecnością Dyrektora, dokument został podpisany przez Panią [REDAKTOWANO] z jego upoważnienia, która zgodnie z Regulaminem organizacyjnym oraz upoważnieniem nr 1/2024 z dnia 25 lipca 2024 roku została umocowana „do podpisywania dokumentów” (omówiono w punkcie 3.3. Kierownictwo jednostki niniejszego protokołu).

Wykonanie planu finansowego za I półrocze 2024 roku przedstawiało się następująco:

| Wyszczególnienie                                | plan na 2024 rok<br>z dnia 02.01.<br>2024 | Plan na rok 2024 wg<br>informacji z dnia<br>31.07.2024 r. | wykonanie planu po I<br>półroczu (31.07.2024) | %<br>wykonania |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|
| <b>Przychody</b>                                |                                           |                                                           |                                               |                |
| Wpływy z prowadzonej działalności               | 219 671,00 zł                             | 219 671,00 zł                                             | 164 277,37 zł                                 | 74,78%         |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                      | 27 822,00 zł                              | 27 822,00 zł                                              | 19 991,92 zł                                  | 71,86%         |
| Inne źródła                                     | 20 000,00 zł                              | 20 000,00 zł                                              | 10 732,00 zł                                  | 53,66%         |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy              | 2 592 000,00 zł                           | 2 592 000,00 zł                                           | 1 296 000,00 zł                               | 50,00%         |
| <b>razem</b>                                    | <b>2 859 493,00 zł</b>                    | <b>2 859 493,00 zł</b>                                    | <b>1 491 001,29 zł</b>                        | <b>52,14%</b>  |
| <b>Koszty</b>                                   |                                           |                                                           |                                               |                |
| wydatki osobowe niezaliczane do<br>wynagrodzeń  | 4 000,00 zł                               | 9 000,00                                                  | 4 914,38 zł                                   | 122,86%        |
| zużycie energii                                 | 85 000,00 zł                              | 85 000,00 zł                                              | 57 786,59 zł                                  | 67,98%         |
| energia ciepła                                  | 113 800,00 zł                             | 113 800,00 zł                                             | 57 657,28 zł                                  | 50,67%         |
| zakup materiałów                                | 86 500,00 zł                              | 86 500,00 zł                                              | 54 047,20 zł                                  | 62,48%         |
| zakup żywności                                  | 13 600,00 zł                              | 13 600,00 zł                                              | 4 791,94 zł                                   | 35,23%         |
| usługi transportowe                             | 1 500,00 zł                               | 1 500,00 zł                                               | 537,67 zł                                     | 35,84%         |
| usługi remontowe                                | 700,00 zł                                 | 700,00 zł                                                 | - zł                                          | 0,00%          |
| usługi telekomunikacyjne                        | 900,00 zł                                 | 900,00 zł                                                 | 564,27 zł                                     | 62,70%         |
| usługi zdrowotne                                | 2 300,00 zł                               | 2 300,00 zł                                               | 791,30 zł                                     | 34,40%         |
| pozostałe usługi                                | 543 724,00 zł                             | 538 724,00                                                | 228 169,84 zł                                 | 41,96%         |
| wynagrodzenia osobowe                           | 1 523 073,00 zł                           | 1 523 073,00 zł                                           | 739 959,67 zł                                 | 48,58%         |
| umowy zlecenie i o dzieło                       | 150 000,00 zł                             | 150 000,00 zł                                             | 72 013,77 zł                                  | 48,01%         |
| ubezp. społ. i inne narzuty na<br>wynagrodzenia | 288 376,00 zł                             | 288 376,00 zł                                             | 142 596,64 zł                                 | 49,45%         |
| odpis na ZFŚS                                   | 40 520,00 zł                              | 40 520,00 zł                                              | 20 260,00 zł                                  | 50,00%         |
| usługi bankowe                                  | 300,00 zł                                 | 300,00 zł                                                 | - zł                                          | 0,00%          |
| podróże służbowe                                | 5 000,00 zł                               | 5 000,00 zł                                               | 3 200,96 zł                                   | 64,02%         |
| pozostałe koszty                                | 200,00 zł                                 | 200,00 zł                                                 | - zł                                          | 0,00%          |
| amortyzacja                                     | 28 700,00 zł                              | 28 700,00 zł                                              | - zł                                          | 0,00%          |
|                                                 | <b>2 888 193,00 zł</b>                    | <b>2 888 193,00 zł</b>                                    | <b>1 387 291,51 zł</b>                        | <b>48,03%</b>  |

Dokonano porównania wartości przedstawionych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Próbkę dobrano celowo, biorąc pod uwagę procent wykonania planu finansowego w poszczególnych rodzajach kosztów.

Ustalono:

1. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (wg części szczegółowej do planu finansowego: ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, BHP) w wysokości 4.914,38 zł. W sprawozdaniu wskazano, iż plan zakładał łączny roczny koszt w wysokości 6.000,00 zł, co nie pokrywa się z planem finansowym z dnia 02.01.2024 roku, gdyż wskazano w nim przewidywany koszt w wysokości 4.000,00 zł. Według części szczegółowej do planu finansowego, do wydatków

osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń zaklasyfikowane miały zostać koszty ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze oraz koszt BHP. Według zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2024 roku (konta księgowe 471-1 „Ekwiw. za odzież i obuwie rob.” i 471-5 „BHP”) do czerwca 2024 roku na ten cel poniesiono 2.148,48 zł (nie zaś 4.914,38 zł).

Na podstawie ewidencji szczegółowej konta 471-5 „BHP” ustalono, iż na tym koncie ewidencjonowane były koszty związane z zapewnieniem pracownikom wody pitnej.

Tym samym możliwe, że w koszty omawianego rodzaju wliczono także inne wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń lub w sprawozdaniu wykazano dane niezgodnie z ewidencją księgową.

2. W sprawozdaniu wykazano, iż zużycie energii w pierwszym półroczu wyniosło 57.786,59 zł. Na podstawie wydruków z konta księgowego 419 (Energia) oraz zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2024 roku ustalono, iż:

- Koszty energii elektrycznej wyniosły 53.824,43 zł (419-1)
- Koszt wody wyniosły 539,62 zł (419-3)
- Koszt ścieków opadowych i roztopowych wyniósł 2.398,20 zł (419-4)
- Koszt usług kanalizacyjnych wyniósł 1.024,34 zł (419-6)

Łącznie wg ewidencji księgowej koszty zużycia energii za pierwsze półrocze wyniosły 57.786,59 zł, tj. tyle ile zostało wykazane w sprawozdaniu.

Realizacja planu w zakresie kosztów energii do czerwca 2024 roku wyniosła 67,98% założonego planu. Należy jednak wskazać, że w planie finansowym oszacowano, iż koszt energii wyniesie w całym 2024 roku 85.000,00 zł, tj. tyle ile oszacowano w 2022 roku oraz w 2023 roku, mimo iż faktyczne zużycie w 2024 roku wyniosło 94.404,73 zł.

3. W sprawozdaniu wykazano koszt energii cieplnej w wysokości 57.657,28 zł. Na podstawie ewidencji księgowej konta 419-2 (energia cieplna) oraz zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2024 roku ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywa się z kosztem wykazanym w sprawozdaniu.
4. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na wynagrodzenia osobowe w wysokości 739.959,67 zł, tj. 48,58% rocznego planu. Na podstawie ewidencji księgowej konta 431 (wynagrodzenia osobowe) oraz zestawienia obrotów i sald za czerwiec 2024 roku ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej wyniósł 740.086,57 zł, jednak 01.07.2024 r. dokonano korekty zmniejszającej zasiłku chorobowego jednego z pracowników o (-) 532,99 zł. Tym samym koszty wynagrodzeń faktycznie wyniosły 739.553.58 zł.
5. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 20.260,00 zł, tj. 50% z rocznego planu (40.520,00 zł) – analogicznie jak w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze 2023 roku. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Tym samym do 31 maja 2024 roku jednostka winna przekazać na rachunek Funduszu nie mniej niż 30.390,00 zł (75% założonego planu).

Zbadano zapisy ewidencji księgowej. Ustalono:

- Na podstawie dokumentacji poddanej kontroli ustalono, iż odpis naliczono i na



podstawie przeciętnego zatrudnienia, tj. 18,73 etatu oraz zwiększono odpis za 8 emerytów. Łącznie, biorąc pod uwagę kwotę odpisu na jeden etat w wysokości 1.914,34 zł oraz kwotę odpisu na jednego emeryta w wysokości 319,06 zł, szacunek odpisu podstawowego powinien wynieść 26.122,47 zł, podczas gdy w koszty na koncie 471 zaksięgowano kwotę 40.520,00 zł. Księgowania dokonano dopiero 30.06.2024 r.

- Poleceniem księgowania nr 23/2024 z dnia 30.06.2024 roku na koncie 851-01 (odpis podstawowy ZFŚS) w korespondencji z kontem 471-4 (koszt ZFŚS) zaksięgowano kwotę 40.520,00 zł, tj. stanowiącą 100% naliczonego odpisu i kosztu uwzględnionego w planie finansowym.
- Na podstawie ewidencji księgowej kont 131, 135 oraz 140 ustalono, iż w dniu 20.03.2024 roku dokonano przelewu kwoty 19.500,00 zł, który opisano jako „przesunięcie środków”, a który można by uznać za przekazany odpis podstawowy (choć księgowanie odpisu podstawowego nastąpiło dopiero 30.06.2024 r.), tj. dokonano przelewu bez dokumentu księgowego będącego podstawą do jego wykonania.
- Na koncie 135 (rachunek ZFŚS) w okresie do 30.06.2024 r. (15.04.2024 r.) ujawniono ponadto wpływ środków w wysokości 62.167,92 zł, który wynikał z rozliczenia z Urzędem Miejskim po rozwiązaniu porozumienia o wspólnym prowadzeniu Funduszu Mieszkaniowego.
- Ewidencja konta 640 – rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazała, iż w okresie do 30.06.2024 r. zaksięgowano łącznie 20.260,00 zł, tj. 50% naliczonego odpisu. Podobne operacje nie zostały wykonane w 2023 roku – na koncie 640 nie stwierdzono rejestru operacji dotyczących rozliczeń międzyokresowych kosztów odpisu zfs.

W ocenie kontrolującego, analogicznie jak w przypadku sprawozdań z wykonania planu finansowego za 2023 rok, takie postępowanie może świadczyć o braku rzetelności w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i podlegać odpowiedzialności karnej określonej w przepisie art. 77 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym nieprowadzenie ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich wbrew przepisom ustawy lub podawania w tych księgach nierzetelnych danych podlega grzywnie albo karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie. Ponadto dokonywanie wydatków z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków (zfś) stanowi delikt określony w przepisie art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto, w myśl przepisu art. 12a ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, niewykonywanie przepisów ustawy lub podejmowanie działań niezgodnych z przepisami ustawy podlega karze grzywny.

#### **Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2024 rok.**

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Soleckiego Centrum Kultury za 2024 rok wpłynęło do Burmistrza 18 lutego 2025 roku.

| Wyszczególnienie                             | Plan finansowy po zmianach | Wykonanie za I półrocze 2024 roku | Wykonanie za 2024 rok | % wykonania planu |
|----------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Przychody                                    |                            |                                   |                       |                   |
| Wpływy z prowadzonej działalności            | 225 000,00 zł              | 164 277,37 zł                     | 310 853,71 zł         | 138,16            |
| Wpływy z najmu i dzierżawy                   | 32 000,00 zł               | 19 991,92 zł                      | 39 462,44 zł          | 123,32            |
| Inne źródła                                  | 40 000,00 zł               | 10 732,00 zł                      | 60 557,00 zł          | 151,39            |
| Dotacja podmiotowa z budżetu gminy           | 2 592 000,00 zł            | 1 296 000,00 zł                   | 2 592 000,00 zł       | 100,00            |
| razem                                        | 2 889 000,00 zł            | 1 491 001,29 zł                   | 3 002 873,15 zł       | 103,94            |
| Koszty                                       |                            |                                   |                       |                   |
| wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń  | 4 000,00 zł                | 4 914,38 zł                       | 4 822,27 zł           | 120,56            |
| zużycie energii                              | 122 000,00 zł              | 57 786,59 zł                      | 130 806,54 zł         | 107,22            |
| energia cieplna                              | 113 800,00 zł              | 57 657,28 zł                      | 122 547,33 zł         | 107,69            |
| zakup materiałów                             | 86 500,00 zł               | 54 047,20 zł                      | 107 003,41 zł         | 123,70            |
| zakup żywności                               | 13 600,00 zł               | 4 791,94 zł                       | 14 767,53 zł          | 108,58            |
| usługi transportowe                          | 1 500,00 zł                | 537,67 zł                         | 2 603,37 zł           | 173,56            |
| usługi remontowe                             | 700,00 zł                  | - zł                              | - zł                  | 0                 |
| usługi telekomunikacyjne                     | 900,00 zł                  | 564,27 zł                         | 1 368,85 zł           | 152,09            |
| usługi zdrowotne                             | 2 300,00 zł                | 791,30 zł                         | 510,00 zł             | 22,17             |
| pozostałe usługi                             | 530 000,00 zł              | 228 169,84 zł                     | 534 614,94 zł         | 100,87            |
| wynagrodzenia osobowe                        | 1 500 000,00 zł            | 739 959,67 zł                     | 1 420 560,48 zł       | 94,70             |
| umowy zlecenie i o dzieło                    | 150 000,00 zł              | 72 013,77 zł                      | 145 450,61 zł         | 96,97             |
| ubezp. społ. i inne narzuty na wynagrodzenia | 288 376,00 zł              | 142 596,64 zł                     | 264 212,92 zł         | 91,62             |
| odpis na ZFŚS                                | 40 520,00 zł               | 20 260,00 zł                      | 40 520,00 zł          | 100               |
| usługi bankowe                               | 300,00 zł                  | - zł                              | 231,05 zł             | 77,02             |
| podróże służbowe                             | 5 000,00 zł                | 3 200,96 zł                       | 4 831,11 zł           | 96,62             |
| pozostałe koszty                             | 200,00 zł                  | - zł                              | 641,57 zł             | 320,79            |
| amortyzacja                                  | 28 700,00 zł               | - zł                              | 60 981,18 zł          | 212,48            |
|                                              | 2 888 396,00 zł            | 1 387 291,51 zł                   | 2 856 473,16 zł       | 98,89             |

Dokonano porównania wartości przedstawionych w sprawozdaniu z ewidencją księgową. Próbkę dobrano celowo, biorąc pod uwagę procent wykonania planu finansowego w poszczególnych rodzajach kosztów oraz niezgodności wynikające z porównania wykonania planu finansowego za I półrocze ze sprawozdaniem za 2024 rok.

Ustalono:

1. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (wg części szczegółowej do planu finansowego: ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, BHP) w wysokości 4.822,27 zł, tj. mniej niż wykazano w sprawozdaniu za I półrocze (powyżej wykazano, iż faktyczny koszt za I półrocze wyniósł 2.148,48 zł, a wykazano wartość 4.914,38 zł). Według zestawienia obrotów i sald za 2024 rok oraz ewidencji księgowej kont 471-1 i 471-5 ustalono, iż koszt poniesiony na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń wyniósł 4.822,27 zł, tj. zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym. Niemniej jednak, w związku z tym, iż plan finansowy na rok 2024

przewidywał koszt wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w wysokości 4.000,00 zł, doszło do przekroczenia wartości określonej w planie finansowym.

2. W sprawozdaniu wykazano, iż zużycie energii wyniosło 130.806,54 zł. Na podstawie wydruków z konta księgowego 419 (Energia) oraz zestawienia obrotów i sald za 2024 rok ustalono, iż:

- Koszty energii elektrycznej wyniosły 121.221,83 zł (419-1)
- Koszt wody wyniosły 1.298,25 zł (419-3)
- Koszt ścieków opadowych i roztopowych wyniósł 5.765,79 zł (419-4)
- Koszt usług kanalizacyjnych wyniósł 2.520,67 zł (419-6)

Łącznie wg ewidencji księgowej koszty zużycia energii za pierwsze półrocze wyniosły 130.806,54 zł, tj. tyle ile zostało wykazane w sprawozdaniu.

Niemniej jednak, w związku z tym, iż plan finansowy na rok 2024 przewidywał koszt zużycia energii w wysokości 122.000,00 zł, doszło do przekroczenia wartości określonej w planie finansowym.

3. W sprawozdaniu wykazano koszt energii cieplnej w wysokości 122.547,33 zł. Na podstawie ewidencji księgowej konta 419-2 (energia cieplna) oraz zestawienia obrotów i sald za 2024 rok ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywa się z kosztem wykazanym w sprawozdaniu. Niemniej jednak, w związku z tym, iż plan finansowy na rok 2024 przewidywał koszt zużycia energii cieplnej w wysokości 113.800,00 zł, doszło do przekroczenia wartości określonej w planie finansowym.
4. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na wynagrodzenia osobowe w wysokości 1.420.560,48 zł. Na podstawie ewidencji księgowej konta 431 (wynagrodzenia osobowe) oraz zestawienia obrotów i sald za 2024 rok ustalono, iż koszt wykazany w ewidencji księgowej pokrywał się z kosztami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego.
5. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 40.520,00 zł, tj. 100% rocznego planu.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Tym samym do 31 maja 2024 roku jednostka winna przekazać na rachunek Funduszu nie mniej niż 30.390,00 zł (75% założonego planu), a do końca września pozostałą kwotę, tj. 10.130,00 zł.

Zbadano zapisy ewidencji księgowej oraz wyciągi bankowe. Ustalono:

- Na podstawie dokumentacji poddanej kontroli ustalono, iż odpis naliczono na podstawie przeciętnego zatrudnienia, tj. 18,73 etatu oraz zwiększono odpis za 10 emerytów. Łącznie, biorąc pod uwagę kwotę odpisu na jeden etat w wysokości 1.914,34 zł oraz kwotę odpisu na jednego emeryta w wysokości 319,06 zł, szacunek odpisu podstawowego powinien wynieść 39.046,18 zł, podczas gdy w koszty na koncie 471 zaksięgowano kwotę 40.520,00 zł, tj. kwotę zaplanowaną w planie finansowym. Księgowania dokonano dopiero 30.06.2023 r.
- Poleceniem księgowania nr 23/2024 z dnia 30.06.2023 roku na koncie 851-01 (odpis podstawowy ZFŚS) w korespondencji z kontem 471-4 (koszt ZFŚS) zaksięgowano

kwotę 40.520,00 zł, tj. stanowiącą 100% naliczonego odpisu i kosztu uwzględnionego w planie finansowym. Według ewidencji konta 640 – rozliczenia międzyokresowe kosztów, do 30.06.2024 r. zaksięgowano łącznie 20.260,00 zł, tj. kwotę

- Na podstawie ewidencji księgowej kont 131, 135 oraz 140 ustalono, iż:
  - w dniu 20.03.2024 roku dokonano przelewu kwoty 19.500,00 zł, który opisano jako „przesunięcie środków”, a który można by uznać za przekazany odpis podstawowy (choć księgowanie odpisu podstawowego nastąpiło dopiero 30.06.2024 r.), tj. dokonano przelewu bez dokumentu księgowego będącego podstawą do jego wykonania.
  - Na koncie 135 (rachunek ZFŚS) w okresie do 30.06.2023 r. (15.04.2024 r.) ujawniono ponadto wpływ środków w wysokości 62.167,92 zł, który wynikał z rozliczenia z Urzędem Miejskim po rozwiązaniu porozumienia o wspólnym prowadzeniu Funduszu Mieszkaniowego.
  - Następnie 01.10.2024 r. dokonano przelewu w wysokości 21.020,00 zł tytułem „przesunięcie środków na ZFŚS” który można uznać za pozostałą część odpisu.
  - Łącznie tytułem potencjalnego odpisu na rachunek funduszu przekazano 40.520,00 zł, tj. zgodnie z założonym planem finansowym.
  - 09.12.2024 r. dokonano dwóch przelewów na rachunek bieżący jednostki w łącznej wysokości 55.716,00 zł. Była to „refundacja” świadczeń wypłaconych pracownikom 06.12.2024 r. Tym samym wypłaty świadczeń nie dokonano bezpośrednio z rachunku bankowego funduszu.
- Ewidencja konta 640 – rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazała, iż w 2024 r. zaksięgowano łącznie 40.520,00 zł odpisu w terminach: 31.03.2024 r. – 10.130,00 zł, 30.04.2024 r. – 3.376,67 zł, 31.05.2024 r. – 3.376,67 zł, 30.06.2024 r. – 3.376,67 zł, 30.09.2024 r. – 20.555,93 zł. 31.12.2024 r. – (-)295,93 zł. Podobne operacje nie zostały wykonane w 2023 roku – na koncie 640 nie stwierdzono rejestru operacji dotyczących rozliczeń międzyokresowych kosztów odpisu zfs.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczonego odpisu na zfs za 2024 rok, dokonano ponownego przeliczenia. Ustalono:

- a) Plan finansowy kosztów szacowany był na podstawie przepisu art. 51 ustawy o zfs, tj. przyjęto kwotę odpisu na jeden etat w wysokości 1.914,34 zł, a na jednego emeryta kwotę 319,06 zł. Od 2024 roku do obliczeń odpisu należało zastosować przepis art. 5 ust. 2 ustawy zfs, tj. na jeden etat kwota 2.417,14 zł oraz na emeryta – 402,86 zł.
- b) Dokonano sprawdzenia faktycznego przeciętnego zatrudnienia w SCK w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. Ustalono, iż wyniosło ono 18,73 oraz 9 emerytów.
- c) Ustalono prawidłową kwotę odpisu:  $2.417,14 \times 18,73 + 402,86 \times 9 = 48.898,77$  zł, tym samym w jednostce nie dokonano korekty odpisu na dzień 31.12.2024 r. w prawidłowej wysokości. Faktyczna kwota wpłacona na rachunek funduszu tytułem potencjalnego odpisu wyniosła 40.520,00 zł, tj. o 8.378,77 zł mniej niż wynika to z prawidłowych obliczeń.

Tym samym uszczuplono fundusz o kwotę 8.378,77 zł, co stanowi delikt określony w przepisie art. 12a ustawy o zfs, zgodnie z którym niewykonywanie przepisów ustawy lub podejmowanie działań niezgodnych z przepisami ustawy podlega karze grzywny.

Tuż po zakończeniu czynności kontrolnych, w dniu 14.05.2025 r., Główna Księgowa SCK

dokonała przeliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie ze stanem faktycznym. Na dzień sporządzania protokołu brak jest danych by jednostka dokonała przelewu korygującego odpis.

6. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na zakup materiałów w wysokości 107.003,41 zł, tj. 123,70% założonego planu (86.500,00 zł), tym samym przekroczono założenia planu o 20.503,41 zł.
7. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na zakup żywności w wysokości 14.767,53 zł, tj. 108,58% założonego planu, tym samym przekroczono założenia planu o 1.167,53 zł. Koszt wykazany w sprawozdaniu odpowiadał wartości ekonomicznej wykazanej w ewidencji księgowej konta 413-1 „żywność”.
8. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na usługi transportowe w wysokości 2.603,37 zł, tj. 173,56% założonego planu, tym samym przekroczono założenia planu o 1.106,37 zł. Koszt wykazany w sprawozdaniu odpowiadał wartości ekonomicznej wykazanej w ewidencji księgowej konta 423 „usługi przewozowe”.
9. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na usługi telekomunikacyjne w wysokości 1.368,85 zł, tj. 152,09% założonego planu, tym samym przekroczono plan o 468,85 zł. Koszt wykazany w sprawozdaniu odpowiadał wartości ekonomicznej wykazanej w ewidencji księgowej konta 422 „koszty łączności”.
10. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na usługi zdrowotne w wysokości 510,00 zł, tj. 22,17% założonego planu. Ustalono, iż w informacji o wykonaniu planu finansowego za I półrocze koszt ten wykazano w wysokości 791,30 zł. Badając ewidencję księgową konta 471-3 „świadczenia pracownicze – badania lekarskie” oraz zestawienie obrotów i sald za czerwiec 2024 r. ustalono, iż wg stanu na 30.06.2024 r. koszt ten wyniósł 390,00 zł, nie zaś 791,30 zł jak wykazano w sprawozdaniu za I półrocze. Tym samym w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 roku wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową.
11. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na „pozostałe usługi” w wysokości 534.614,94 zł, tj. 100,87% założonego planu, tym samym przekroczono plan o 4.614,94 zł.
12. W sprawozdaniu wykazano koszt poniesiony na usługi bankowe w wysokości 231,05 zł, tj. 77,02% założonego planu. Analizując poszczególne konta kosztowe księgowe ustalono, że kwota 231,05 zł stanowiła obroty konta 428-20 „usługi finansowe” wg stanu na koniec listopada 2024 r. Następnie w 31.12.2024 r. poleceniem księgowania dokonano „zaokrąglenia” (?) na kwotę -290,90 zł, zatem saldo Wn konta 428-20 wyniosło -59,85 zł.
13. W sprawozdaniu wykazano „pozostałe koszty” w wysokości 641,57 zł, tj. 320,79% założonego planu, tym samym przekroczono plan o 441,57 zł. Szczegółowo nie badano.
14. W sprawozdaniu wykazano koszt amortyzacji w wysokości 60.981,18 zł, tj. 212,48% założonego planu, tym samym przekroczono plan o 32.281,18 zł. Szczegółowo nie badano.

#### 4.3. Dotacja podmiotowa i jej wykorzystanie.

Soleckie Centrum Kultury jako samorządowa instytucja kultury corocznie otrzymuje dotacje podmiotowe od Organizatora na podstawie *ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* oraz *ustawy o samorządzie gminnym*, realizując zadanie własne Gminy w zakresie kultury. Zgodnie ze Statutem SCK dotacja może być przeznaczona na pokrycie kosztów działalności podstawowej, w szczególności na:

- wyposażenie,
- prowadzenie działalności kulturalnej,
- doskonalenie zawodowe pracowników,
- wynagrodzenia pracowników,
- utrzymanie i eksploatację majątku.

Zatem katalog obszarów, które mogą być finansowane z udzielonej dotacji nie jest zamknięty, jednak zgodnie z przepisem art. 131 oraz 236 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* może obejmować wyłącznie działalność bieżącą w zakresie określonym w *ustawie o prowadzeniu działalności kulturalnej*, tj. „na realizację zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów”, tj. z wyłączeniem wydatków majątkowych.

Gmina Solec Kujawski udzielając dotacji dla samorządowych instytucji kultury nie określiła szczegółowo zasad ich rozliczania. SCK poza obowiązkiem, z mocy ustawy i umowy zawartej z Dyrektorem SCK, związanym ze sporządzaniem planu finansowego z uwzględnieniem dotacji organizatora oraz sporządzania do zatwierdzenia przez Organizatora sprawozdania finansowego, nie zostało zobowiązane do innych form rozliczeń. W takim przypadku zastosowanie mają ogólne przepisy związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji podmiotowych, określone w *ustawie o finansach publicznych*. Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności poprzez zapłatę, tym samym przy jej rozliczaniu nie jest istotne, do jakiego okresu przypisany został koszt, a termin zapłaty za świadczenie sfinansowane z dotacji, tj. data wydatku.

Organizator, w oparciu o przepis art. 247 ust. 2 oraz art. 68 *ustawy o finansach publicznych*, zarządzenie nr IV/186/17 Burmistrza Solca Kujawskiego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim i jednostkach organizacyjnych Gminy Solec Kujawski oraz umowę zawartą z Dyrektorem SCK, sprawuje nadzór nad realizacją dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu gminy. Tym samym jest umocowany do kontroli wykorzystania dotacji podmiotowej udzielonej instytucji kultury.

W trakcie czynności kontrolnych zbadano wykorzystanie dotacji podmiotowej udzielonej w latach 2023-2024. Kontroli poddano:

- a) rozliczenia dotacji przygotowane przez Dyrektora SCK (wraz z korektami) przygotowane na żądanie kontrolującego w trakcie czynności kontrolnych;
- b) faktury, umowy, listy płac i deklaracje ZUS będące podstawą dokonania wydatków;
- c) dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, a także pod kątem ich celowości i zgodności ze Statutem SCK;
- d) ewidencję księgową pod kątem prawidłowości ujęcia zdarzeń w księgach rachunkowych.

Ustalono, iż w ewidencji księgowej SCK dotacje podmiotowe od organizatora księgowane były na koncie 740 - „dotacje podmiotowe” oraz nie prowadzono konta rozliczeniowego dotacji (służące do rozliczania wydatków poniesionych z dotacji), tym samym niemożliwe było ustalenie na podstawie ewidencji księgowej jakie wydatki zostały z dotacji sfinansowane.

#### 4.3.1. Rozliczenie dotacji za 2023 rok.

W 2023 roku Organizator udzielił SCK dotacji w wysokości 1.920.000,00 zł, która przekazana została w 24 transzach (konto 130 / 740-1).

| data przekazania | kwota dotacji   | kwota dotacji narastająco |
|------------------|-----------------|---------------------------|
| 13.01.2023       | 80 000,00 zł    | 80 000,00 zł              |
| 27.01.2023       | 80 000,00 zł    | 160 000,00 zł             |
| 15.02.2023       | 80 000,00 zł    | 240 000,00 zł             |
| 28.02.2023       | 80 000,00 zł    | 320 000,00 zł             |
| 15.03.2023       | 80 000,00 zł    | 400 000,00 zł             |
| 30.03.2023       | 80 000,00 zł    | 480 000,00 zł             |
| 14.04.2023       | 80 000,00 zł    | 560 000,00 zł             |
| 28.04.2023       | 80 000,00 zł    | 640 000,00 zł             |
| 15.05.2023       | 80 000,00 zł    | 720 000,00 zł             |
| 30.05.2023       | 80 000,00 zł    | 800 000,00 zł             |
| 15.06.2023       | 80 000,00 zł    | 880 000,00 zł             |
| 29.06.2023       | 80 000,00 zł    | 960 000,00 zł             |
| 14.07.2023       | 80 000,00 zł    | 1 040 000,00 zł           |
| 31.07.2023       | 80 000,00 zł    | 1 120 000,00 zł           |
| 14.08.2023       | 80 000,00 zł    | 1 200 000,00 zł           |
| 31.08.2023       | 80 000,00 zł    | 1 280 000,00 zł           |
| 15.09.2023       | 80 000,00 zł    | 1 360 000,00 zł           |
| 29.09.2023       | 80 000,00 zł    | 1 440 000,00 zł           |
| 13.10.2023       | 80 000,00 zł    | 1 520 000,00 zł           |
| 30.10.2023       | 80 000,00 zł    | 1 600 000,00 zł           |
| 15.11.2023       | 80 000,00 zł    | 1 680 000,00 zł           |
| 29.11.2023       | 80 000,00 zł    | 1 760 000,00 zł           |
| 15.12.2023       | 80 000,00 zł    | 1 840 000,00 zł           |
| 27.12.2023       | 80 000,00 zł    | 1 920 000,00 zł           |
| łącznie:         | 1 920 000,00 zł |                           |

Według Soleckiego Centrum Kultury dotacja została wykorzystana w 100 procentach. W dniu 20.02.2025 r. dostarczono sporządzone rozliczenie wykorzystania dotacji. Następnie w trakcie czynności kontrolnych i weryfikacji, rozliczenie było korygowane trzykrotnie: 28.04.2025 r., 08.05.2025 r. oraz 12.05.2025 r. Rozliczenia załączono do akt kontroli. Korekty były dokonywane w trakcie weryfikacji poszczególnych wydatków na zlecenie kontrolującego. Z

początkowego rozliczenia dotacji wykluczono:

- Wartość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w części, która nie została przekazana na rachunek bankowy funduszu (28.410,00 => 24.175,20 zł)
- Wydatki na biletowane wydarzenia kulturalne, których koszty nie były możliwe do weryfikacji oraz ustalenia części kosztów finansowanych z dotacji,
- Wydatki na płatne zajęcia organizowane w SCK, których koszty nie były możliwe do weryfikacji oraz ustalenia części kosztów finansowanych z dotacji
- Wydatki na półkolonie, które były finansowane przez uczestników
- Wydatki na usługi kurierskie związane z dostarczeniem materiałów do zajęć finansowanych przez uczestników
- Wydatki na organizację wydarzenia świątecznego pt. „Pomyłka Św. Mikołaja”, które było finansowane poprzez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim, w ramach prac Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Do rozliczenia zostały dodane wydatki na:

- składki na Pracownicze Plany Kapitałowe w części finansowanej przez pracodawcę,
- składki społeczne (ZUS) za grudzień 2023, które zostały opłacone w styczniu 2024 r.
- dzierżawa nieruchomości,
- szkolenia pracowników oraz pozostałe wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- wydatki na przeglądy techniczne budynków i urządzeń.

Rozliczenie obejmowało 329 pozycji, z czego zbadano 303, tj. 92% dokumentów:

- 19 – opłacono po terminie,
- 18 – brak potwierdzenia o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalno-rachunkowym,
- 69 – brak potwierdzenia o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym,
- 7 – brak zatwierdzenia przez Główną Księgową,
- 6 – brak zatwierdzenia przez Dyrektora .

Dotacja została wydatkowana na:

| rodzaj wydatku                                  | kwota wydatku   |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| wynagrodzenia osobowe                           | 1 029 535,44 zł |
| wynagrodzenia z tytułu umów zlecenie i o dzieło | 142 890,52 zł   |
| składki społeczne (ZUS)                         | 181 741,26 zł   |
| składki na PPK                                  | 2 400,82 zł     |
| odpis na ZFŚS                                   | 24 175,20 zł    |
| zapewnienie wody pitnej pracownikom (BHP)       | 2 862,27 zł     |
| szkolenia pracowników                           | 5 705,03 zł     |
| ekwiwalent za odzież i obuwie robocze           | 1 245,08 zł     |
| energia elektryczna                             | 75 021,47 zł    |
| energia ciepła                                  | 117 910,12 zł   |
| usługi wod.-kan., ścieki opadowe i roztopowe    | 7 796,79 zł     |



|                                                                               |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| pozostałe usługi komunalne                                                    | 19 413,76 zł           |
| usługi telekomunikacyjne                                                      | 1 107,17 zł            |
| środki czystości                                                              | 7 626,02 zł            |
| opłaty dla ZAIKS                                                              | 15 557,98 zł           |
| ochrona obiektu                                                               | 50 818,91 zł           |
| usługi informatyczne (w tym usługa IOD)                                       | 18 600,83 zł           |
| honoraria artystów uczestniczących w wydarzeniach ogólnodostępnych            | 85 600,00 zł           |
| wynajem pozostałych środków trwałych (dystrybutor wody, agregat prądotwórczy) | 8 821,71 zł            |
| obsługa techniczna sceny                                                      | 69 495,00 zł           |
| usługi elektryczne                                                            | 10 635,81 zł           |
| toalety przenośne                                                             | 2 990,00 zł            |
| dzierżawa nieruchomości                                                       | 35 022,92 zł           |
| przeglądy techniczne i konserwacja urządzeń                                   | 9 253,29 zł            |
|                                                                               | <b>1 926 227,40 zł</b> |

tj. w zgodności z § 11 ust. 2 Statutu SCK, a także w granicach udzielonej w 2023 roku dotacji.

Zbadano umowy cywilno-prawne zawarte przez SCK z kontrahentami realizującymi usługi związane z działalnością podstawową jednostki, które sfinansowane zostały z dotacji podmiotowej. Przedstawiono ustalenia dotyczące umów w których stwierdzono uchybienia. Ustalono:

1. Umowa zawarta 01.06.2023 r. z Agencją Ochrony na kompleksowe zabezpieczenie imprezy masowej „Dni Solca Kujawskiego”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową, a obowiązek ten wprost wynika z § 15 Statutu SCK, zgodnie z którym „*umowy i oświadczenia woli we wszystkich sprawach majątkowych w imieniu SCK podpisuje Dyrektor lub upoważniony przez niego pracownik przy kontrasygnacie Głównego Księgowego*”, a także z części II. Pkt 7 Regulaminu organizacyjnego SCK – „*Do ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych SCK wymagane jest współdziałanie Dyrektora oraz kontrasygnata Głównego Księgowego, względnie osób upoważnionych przez nich*”.
2. Umowa zawarta 01.08.2023 r. z Agencją Ochrony na kompleksowe zabezpieczenie imprezy masowej „Dożynki gminne”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową. Ponadto, przed dokonaniem płatności, 03.10.2023 r. do SCK wpłynęło zajęcie komornicze wierzytelności należnych kontrahentowi. Płatność została dokonana na rachunek bankowy Komornika Sądowego. Na podstawie ewidencji księgowej konta 202 ustalono, iż w rozliczeniach z kontrahentem (202-580) nie została zaewidencjonowana operacja gospodarcza za udzieloną usługę. Operacja została zaewidencjonowana wyłącznie poprzez konto 202-636, tj. rozliczenia z dostawcami – Komornik Sądowy Paweł Grod. Tym samym w ewidencji księgowej nie przedstawiono zgodnie ze stanem faktycznym operacji gospodarczej – wg ewidencji konta 202-580 usługa nie miała miejsca, a usługę udzielił Komornik Sądowy Paweł Grod, co może świadczyć o nierzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych, tj. w sprzeczności z przepisem art. 24 ustawy o rachunkowości – „*księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty*”.

3. Umowa zawarta 19.07.2023 r. z kontrahentem na realizację wydarzenia „W krainie lodu”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
4. Umowa zawarta 29.08.2023 r. z kontrahentem na realizację imprezy Projekt Przystań – Pożegnanie wakacji. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
5. Umowa zawarta 12.07.2023 r. z kontrahentem na realizację imprezy Projekt Przystań – Teatr w Małym Mieście. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
6. Umowa z kontrahentem na świadczenie usługi Inspektora Ochrony Danych, która miała zostać zawarta jako kontynuacja na okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2025 r., tj. w okresie poddanym kontroli. Umowa została podpisana wyłącznie przez kontrahenta, bez podpisu poprzedniego Dyrektora. Według złożonych wyjaśnień, mogło dojść do przeoczenia podpisania umowy z uwagi na chorobę poprzedniego Dyrektora.  
Na okres od 01.09.2023 r. do 31.12.2025 r. zawarta została umowa z tym samym kontrahentem na wskazaną powyżej usługę. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
7. Umowa zawarta 05.05.2023 r. zawarta z kontrahentem na realizację koncertu podczas wydarzenia „Dni Solca” nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
8. Umowa zawarta 07.06.2023 r. z kontrahentem na usługę techniczną podczas wydarzenia „Dni Solca” nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
9. Umowa zawarta 29.08.2023 r. z kontrahentem na usługę techniczną podczas wydarzenia „Projekt Przystań – Pożegnanie wakacji” nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
10. Umowa zawarta 29.08.2023 r. z kontrahentem na usługę techniczną podczas wydarzenia „Dożynki Gminne” nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.

#### 4.3.2. Rozliczenie dotacji za 2024 rok.

W 2024 roku Organizator udzielił SCK dotacji w wysokości 2.592.000,00 zł, która przekazana została w 24 transzach (konto 130 / 740-1).

| data przekazania | kwota dotacji | kwota dotacji narastająco |
|------------------|---------------|---------------------------|
| 15.01.2024       | 108 000,00 zł | 108 000,00 zł             |
| 30.01.2024       | 100 000,00 zł | 208 000,00 zł             |
| 15.02.2024       | 90 000,00 zł  | 298 000,00 zł             |
| 29.02.2024       | 100 000,00 zł | 398 000,00 zł             |
| 15.03.2024       | 90 000,00 zł  | 488 000,00 zł             |
| 29.03.2024       | 108 000,00 zł | 596 000,00 zł             |
| 15.04.2024       | 108 000,00 zł | 704 000,00 zł             |
| 29.04.2024       | 108 000,00 zł | 812 000,00 zł             |
| 15.05.2024       | 98 000,00 zł  | 910 000,00 zł             |
| 29.05.2024       | 98 000,00 zł  | 1 008 000,00 zł           |
| 14.06.2024       | 180 000,00 zł | 1 188 000,00 zł           |
| 28.06.2024       | 108 000,00 zł | 1 296 000,00 zł           |
| 15.07.2024       | 108 000,00 zł | 1 404 000,00 zł           |

|            |                        |                 |
|------------|------------------------|-----------------|
| 30.07.2024 | 108 000,00 zł          | 1 512 000,00 zł |
| 14.08.2024 | 108 000,00 zł          | 1 620 000,00 zł |
| 29.08.2024 | 108 000,00 zł          | 1 728 000,00 zł |
| 09.09.2024 | 158 000,00 zł          | 1 886 000,00 zł |
| 13.09.2024 | 158 000,00 zł          | 2 044 000,00 zł |
| 27.09.2024 | 158 000,00 zł          | 2 202 000,00 zł |
| 30.10.2024 | 24 000,00 zł           | 2 226 000,00 zł |
| 15.11.2024 | 75 000,00 zł           | 2 301 000,00 zł |
| 30.11.2024 | 108 000,00 zł          | 2 409 000,00 zł |
| 13.12.2024 | 75 000,00 zł           | 2 484 000,00 zł |
| 23.12.2024 | 108 000,00 zł          | 2 592 000,00 zł |
| łącznie:   | <b>2 592 000,00 zł</b> |                 |

Według Solecckiego Centrum Kultury dotacja została wykorzystana w 100 procentach. W dniu 20.02.2025 r. dostarczono sporządzone rozliczenie wykorzystania dotacji. Następnie w trakcie czynności kontrolnych i weryfikacji, rozliczenie było korygowane trzykrotnie: 28.04.2025 r., 08.05.2025 r. oraz 12.05.2025 r. Rozliczenia załączono do akt kontroli. Korekty były dokonywane w trakcie weryfikacji poszczególnych wydatków na zlecenie kontrolującego. Z początkowego rozliczenia dotacji wykluczono:

- Wydatki na biletowane wydarzenia kulturalne, których koszty nie były możliwe do weryfikacji i ustalenia części finansowanych z dotacji,
- Wydatki na usługi informatyczne w części dotyczącej usługi udzielanej na rzecz Stowarzyszenia „Rezerwat Kultury i Serdeczności”,
- Składki społeczne (ZUS) za grudzień 2024, które zostały opłacone w styczniu 2025 r.

Z ostatecznego rozliczenia z dnia 12.05.2025 r. wykluczono ponadto wydatki na opłatę za domenę w łącznej wysokości 598,25 zł, które zostały zamieszczone dwukrotnie w rozliczeniu dotacji.

Do rozliczenia zostały dodane wydatki na:

- składki na Pracownicze Plany Kapitałowe w części finansowanej przez pracodawcę,
- składki społeczne (ZUS) za grudzień 2023, które zostały opłacone w styczniu 2024 r.
- szkolenia pracowników oraz pozostałe wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- wydatki na przeglądy techniczne budynków i urządzeń,
- opłaty za usługi telekomunikacyjne,
- wydatki na domenę home.pl,
- wydatki na certyfikat podpisu elektronicznego.

Rozliczenie obejmowało 409 pozycji, z czego zbadano 266, tj. 65% dokumentów:

10 – opłacone po terminie,

1 – brak potwierdzenia o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalno-rachunkowym,

27 – brak potwierdzenia o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym,

3 – brak zatwierdzenia przez Główną Księgową,

16 – brak zatwierdzenia przez Dyrektora.

Dotacja została wydatkowana na:

| rodzaj wydatku                                                     | kwota wydatku          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|
| wynagrodzenia osobowe                                              | 1 420 427,84 zł        |
| wynagrodzenia z tytułu umów zlecenie i o dzieło                    | 138 264,06 zł          |
| składki społeczne (ZUS)                                            | 286 294,51 zł          |
| składki na PPK                                                     | 2 873,63 zł            |
| odpis na ZFŚS                                                      | 40 520,00 zł           |
| zapewnienie wody pitnej pracownikom (BHP)                          | 3 158,90 zł            |
| szkolenia pracowników                                              | 4 019,21 zł            |
| badania lekarskie pracowników                                      | 510,00 zł              |
| energia elektryczna                                                | 108 638,99 zł          |
| energia ciepła                                                     | 118 507,55 zł          |
| usługi wod.-kan., ścieki opadowe i roztopowe                       | 9 584,71 zł            |
| pozostałe usługi komunalne                                         | 23 900,89 zł           |
| usługi telekomunikacyjne                                           | 1 368,85 zł            |
| środki czystości                                                   | 5 050,22 zł            |
| opłaty dla ZAIKS, STOART, PISF                                     | 18 023,48 zł           |
| ochrona obiektu i imprez                                           | 58 531,56 zł           |
| usługi informatyczne (w tym usługa IOD)                            | 27 221,27 zł           |
| honoraria artystów uczestniczących w wydarzeniach ogólnodostępnych | 117 240,00 zł          |
| wynajem pozostałych środków trwałych (agregat prądowłóczy)         | 2 978,24 zł            |
| obsługa techniczna sceny                                           | 110 359,99 zł          |
| usługi elektryczne                                                 | 13 913,76 zł           |
| toalety przenośne                                                  | 4 140,00 zł            |
| dzierżawa nieruchomości                                            | 39 728,29 zł           |
| przeglądy techniczne i konserwacja urządzeń i instalacji           | 18 314,71 zł           |
| internet, domena www, oprogramowanie                               | 7 097,13 zł            |
| certyfiat - podpis elektroniczny                                   | 315,62 zł              |
| materiały i atrakcje na wydarzenia                                 | 11 749,58 zł           |
| materiały gospodarcze                                              | 13 615,41 zł           |
| pozostałe                                                          | 4 758,23 zł            |
|                                                                    | <b>2 611 106,63 zł</b> |

tj. w zgodności z § 11 ust. 2 *Statutu SCK*, a także w granicach udzielonej w 2024 roku dotacji.

Zbadano umowy cywilno-prawne zawarte przez SCK z kontrahentami realizującymi usługi związane z działalnością podstawową jednostki, które sfinansowane zostały z dotacji podmiotowej. Przedstawiono ustalenia dotyczące umów, w których stwierdzono uchybienia. Ustalono:

1. Umowa zawarta 12.12.2023 r. z kontrahentem na obsługę techniczną Koncertu Noworocznego – wydatek został poniesiony w 2024 roku. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową, a obowiązek ten wprost wynika z § 15 Statutu SCK, zgodnie z którym „*umowy i oświadczenia woli we wszystkich sprawach*

*majątkowych w imieniu SCK podpisuje Dyrektor lub upoważniony przez niego pracownik przy kontrasygnacie Głównego Księgowego”, a także z części II. Pkt 7 Regulaminu organizacyjnego SCK – „Do ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych SCK wymagane jest współdziałanie Dyrektora oraz kontrasygnata Głównego Księgowego, względnie osób upoważnionych przez nich”.*

2. Umowa zawarta 29.05.2024 r. z kontrahentem na obsługę techniczną wydarzenia „Dni Solca”. Umowa oraz aneks z dnia 17.06.2024 r. nie zostały kontrasygnowane przez Główną Księgową.
3. Umowa licencyjna zawarta 25.03.2024 r. ze stowarzyszeniem ZAIKS na publiczne wykonanie i odtwarzanie utworów podczas wydarzenia „Jarmark Wielkanocny”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
4. Umowa licencyjna zawarta 06.07.2024 r. ze stowarzyszeniem ZAIKS na publiczne wykonanie i odtwarzanie utworów podczas wydarzenia „Dni Solca”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
5. Umowa zawarta 07.05.2024 r. na wykonanie koncertu pt. „Zdrowo i Sportowo”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
6. Umowa zawarta 12.09.2024 r. na wykonanie koncertu pt. „Bezpiecznie na drodze”. Umowa nie została kontrasygnowana przez Główną Księgową.
7. Wydatki związane z opłatami na rzecz Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej (PISF) były księgowane dodatkowo na koncie pozabilansowym 900-976 „ZP do 14.000 euro”, tj. na koncie, na którym księgowane są wydatki związane z realizacją zamówień publicznych do 130 tys. zł. Obowiązek opłat dla PISF wynika wprost z przepisu art. 19 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o kinematografii i nie jest związany z procedurą zamówień publicznych. Ponadto, wydatek poniesiony na rzecz Instytutu 3 lipca 2024 r. w wysokości 104,62 zł nie został zaewidencjonowany na koncie rozliczeniowym Instytutu 202-494.

## **5. Dochody z mienia Organizatora.**

Soleckie Centrum Kultury, zgodnie ze Statutem, gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia. Instytucja może uzyskiwać środki finansowe z wpływów z najmu i dzierżawy składników majątku. Majątek obejmuje także wydzierżawione przez Gminę nieruchomości. W okresie poddanym kontroli obowiązywały:

- Umowa nr 20/2023/G z dnia 23.02.2023 r. na dzierżawę nieruchomości, na której znajduje się garaż (opis poniżej w punkcie A);
- Umowa nr WGM-RNiZM.6845.1.2015 z dnia 01.10.2015 r. na dzierżawę nieruchomości, na której znajduje się siedziba SCK. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

Zgodnie z zawartą umową dzierżawy Soleckie Centrum Kultury zobowiązało się m.in. do:

- Używania przedmiotu dzierżawy oraz administrowania nim z należytą starannością wyłącznie w celu działalności statutowej,
- Regulowania płatności w terminie,
- Ponoszenia wszelkich kosztów, świadczeń i zobowiązań związanych z eksploatacją przedmiotu dzierżawy,
- Dokonywanie bieżących napraw związanych ze zwykłym użytkowaniem przedmiotu,
- Zabezpieczenia obiektu zgodnie z wymogami ochrony przeciwpożarowej,

- Udostępnianie przedmiotu dzierżawy Wydzierżawiającemu w celu przeprowadzenia kontroli stanu i sposobu wykorzystania,
- Utrzymanie gruntu i budynku w dobrym stanie technicznym, czystości i porządku
- Ubezpieczenie przedmiotu dzierżawy od wszelkiego ryzyka.

W Soleckim Centrum Kultury w okresie poddanym kontroli obowiązywały w zakresie najmu poniższe regulacje:

- Zarządzenie nr 02/2022 Dyrektora SCK z dnia 25.05.2022 r. określające procedurę ustalania odpłatności za wynajem pomieszczeń, sprzętu nagłaśniającego oraz oświetleniowego dla osób prawnych i fizycznych
- Zarządzenie nr 3/2022 Dyrektora SCK z dnia 26.09.2022 r. określające procedurę ustalania odpłatności za wynajem pomieszczeń, sprzętu nagłaśniającego oraz oświetleniowego dla osób prawnych i fizycznych;
- Zarządzenie nr 6/2023 Dyrektora SCK z dnia 05.05.2023 r. w sprawie wprowadzenia nowego regulaminu wynajmu pomieszczeń, wzoru umowy najmu pomieszczeń, wzoru umowy wynajmu sprzętu oraz wprowadzenia cennika na usługi wynajmu pomieszczeń i sprzętu;
- Zarządzenie nr 3/2024 Dyrektora SCK z dnia 12.02.2024 r. w sprawie zmiany załącznika nr 3 do zarządzenia nr 6/2023 Dyrektora SCK z dnia 05.05.2023 r. (Cennik).

Kopie zarządzeń załączono do akt kontroli.

## A. Garaż

Umowa dzierżawy została zawarta na podstawie wniosku Dyrektora SCK z dnia 15.02.2023 r. skierowanego do Burmistrza Solca Kujawskiego. Umowa została zawarta na okres od 01.03.2023 r. do 28.02.2026 r. Z tytułu umowy Wydzierżawiającemu przysługiwał czynsz w wysokości 55,16 zł netto płatny do 20-go każdego miesiąca. Według warunków umowy, dzierżawca nie mógł bez zgody Wydzierżawiającego oddać przedmiotu dzierżawy osobie trzeciej do bezpłatnego używania ani go poddzierżawić. Na prośbę Dyrektora SCK z dnia 28.02.2023 r. Wydzierżawiający wyraził zgodę na poddzierżawienie garażu na czas trwania umowy dzierżawy. Z dniem 14.01.2025 r. Burmistrz, za trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia rozwiązał umowę dzierżawy z SCK.

W okresie dzierżawy garaż był użytkowany przez osobę fizyczną. Do kontroli przedstawiono jedynie umowę zawartą na okres od 01.05.2024 r. do 28.02.2026 r. Kontrolowany nie był w stanie przedstawić do kontroli umowy dzierżawy garażu za okres przed 01.05.2024 r. (wg wyjaśnień Głównej Księgowej umowy nie można było odnaleźć). Na podstawie ewidencji księgowej konta 700-8 oraz 201-4 ustalono, iż w 2023 r. stawka czynszu wynosiła miesięcznie 97,98 zł netto (120,52 zł z VAT). W 2023 roku Instytucja uzyskała z tytułu dzierżawy garażu:

| data wpływu | nr faktury | wartość netto | wartość brutto |
|-------------|------------|---------------|----------------|
| 15.01.2023  | 6/2023     | 97,98 zł      | 120,52 zł      |
| 15.02.2023  | 21/2023    | 97,98 zł      | 120,52 zł      |

|            |          |          |                    |
|------------|----------|----------|--------------------|
| 15.03.2023 | 33/2023  | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 16.04.2023 | 53/2023  | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.05.2023 | 65/2023  | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.06.2023 | 75/2023  | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.07.2023 | 84/2023  | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.08.2023 | 97/2023  | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.09.2023 | 100/2023 | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 16.10.2023 | 115/2023 | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.11.2023 | 125/2023 | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| 15.12.2023 | 136/2023 | 97,98 zł | 120,52 zł          |
| suma:      |          |          | <b>1 446,24 zł</b> |

Dzierżawa nastąpiła na okres od 01.05.2024 r. do 28.02.2026 r. w trybie bezprzetargowym, tj. w zgodności z przepisem art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Stawka czynszu w tym okresie wyniosła 200,00 zł netto (246,00 zł z VAT). W całym 2024 roku Instytucja uzyskała z tytułu dzierżawy garażu:

| data wpływu | nr faktury | wartość netto | wartość brutto     |
|-------------|------------|---------------|--------------------|
| 15.01.2024  | 3/2024     | 97,98 zł      | 120,52 zł          |
| 15.02.2024  | 16/2024    | 97,98 zł      | 120,52 zł          |
| 15.03.2024  | 22/2024    | 97,98 zł      | 120,52 zł          |
| 15.04.2024  | 36/2024    | 97,98 zł      | 120,52 zł          |
| 15.05.2024  | 44/2024    | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 16.06.2024  | 57/2024    | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 15.07.2024  | 72/2024    | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 15.08.2024  | 77/2024    | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 16.09.2024  | 84/2024    | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 15.10.2024  | 98/2024    | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 15.11.2024  | 113/2024   | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| 16.12.2024  | 128/2024   | 200,00 zł     | 246,00 zł          |
| suma:       |            |               | <b>2 450,08 zł</b> |

Należności przysługujące od dzierżawcy były regulowane terminowo. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

**B.** Zbadano zawarte w 2023 roku umowy, których przedmiotem był najem pomieszczeń.  
Ustalono:

Według ewidencji księgowej konta 700-8 „najem pomieszczeń” jednostka uzyskała przychód netto w wysokości 23.450,13 zł (wykazane w tożsamej kwocie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2023 rok). Analizując poszczególne zapisy konta ustalono, iż w przypadku kontrahentów, którzy za najem pomieszczeń uiszczali opłaty w kasie SCK, operacje te nie były księgowane poprzez konto rozliczeniowe 201. Były to:

- Szkoła podstawowa nr 4 – kwota 243,90 zł netto, kwota 243,90 zł, 150,00 zł
- ROD Zagroda – kwota 200,00 zł netto
- Centrum Edukacji Filmowej – kwota 1600,00 zł
- Osoba fizyczna – kwota 100,00 zł
- Nieznany kontrahent/kontrahenci – 770,73 zł
- Kontrahenci: Old Style, Rada rodziców SP4, JMBM, Scena Studio: 3.775,00 zł
- Nieznany kontrahent – puste księgowanie 0,00 zł.

Tym samym w ewidencji analitycznej poszczególnych kontrahentów konta 201 nie zostały ujawnione powyżej wyszczególnione operacje gospodarcze.

Ponadto ujawniono zapis na kwotę 24,39 zł w korespondencji z kontem 130 „rachunek bankowy” którego nie potwierdzono na podstawie wyciągu bankowego.

Zbadano umowy na podstawie których SCK uzyskało przychody z mienia, w tym pod kątem zgodności z Cennikiem obowiązującym w SCK. Ustalono:

- a) Umowa z PHU MAK na najem powierzchni użytkowej (hol) pod automat typu SNACK zawarta na okres trzech lat od 01.10.2023 r. za stawkę miesięczną 100,00 zł netto. Cennik SCK nie przewidywał możliwości najmu powierzchni pod tego typu usługę.
- b) Zamówienie jednorazowe banku PKO BP z dnia 07.03.2023 r. na najem pomieszczenia na organizację spotkania dla klientów, za stawkę 740,00 zł brutto. Zamówienie złożono na druku banku, nie wskazano pomieszczenia w którym miało odbyć się spotkanie, dlatego brak jest możliwości weryfikacji stawki z obowiązującym w tym okresie cennikiem. Nazwa usługi na wystawionej fakturze nie wskazywała konkretnej Sali, którą wynajęto. Fakturę wystawiono na kwotę 600,00 zł netto, tj. 738,00 zł brutto, podczas gdy zamówienie opiewało na kwotę 740,00 zł.
- c) Zamówienie jednorazowe banku PKO BP z dnia 22.03.2023 r. na najem pomieszczenia na organizację spotkania dla klientów, za stawkę 740,00 zł brutto. Zamówienie złożono na druku banku, nie wskazano pomieszczenia w którym miało odbyć się spotkanie, dlatego brak jest możliwości weryfikacji stawki z obowiązującym w tym okresie cennikiem. Nazwa usługi na wystawionej fakturze nie wskazywała konkretnej Sali, którą wynajęto. Fakturę wystawiono na kwotę 600,00 zł netto, tj. 738,00 zł brutto, podczas gdy zamówienie opiewało na kwotę 740,00 zł.
- d) Faktura nr 17/2023 z dnia 13.02.2023 r. za wynajem Sali widowiskowej na łączną kwotę 2.400,00 zł (2.952,00 zł brutto). Jednostka nie dostarczyła w trakcie czynności kontrolnych umowy, na podstawie której wystawiono fakturę,
- e) Umowa bezpłatnego użyczenia zawarta od 05.05.2023 r. do 31.08.2025 r. ze Stowarzyszeniem „Rezerwat Kultury i Serdeczności” obejmująca „pomieszczenia SCK” na działalność statutową Stowarzyszenia, tj. nie wskazywała konkretnego pomieszczenia w budynku. Umowa została zawarta na podstawie § 5 pkt 8 Regulaminu wynajmu pomieszczeń SCK, jednak nie wskazała jakiego rodzaju działalność prowadzi Stowarzyszenie, tym samym mogło dojść do naruszenia warunków umowy dzierżawy budynku, zgodnie z którą dzierżawca zobowiązuje się do używania przedmiotu dzierżawy wyłącznie w celu prowadzenia działalności



kulturalnej;

- f) Informacja dla kontrahenta PROFESSIONAL DANCE w sprawie obniżenia kosztów wynajmu sali na zajęcia taneczne. Do kontroli nie przedstawiono umowy obowiązującej w 2023 roku z kontrahentem. Wg informacji dla kontrahenta została ustalona cena za najem Sali tanecznej w wysokości 40,00 zł netto za godzinę. Zgodnie z obowiązującym cennikiem cena za najem sali ~~tanecznej~~ wynosiła 50,00 zł za godzinę, jednak na podstawie § 5 pkt 8 cennika zastosowano ulgę dla wydarzenia organizowanego cyklicznie.

C. Zbadano zawarte w 2024 roku umowy, których przedmiotem był najem pomieszczeń. Ustalono:

Według ewidencji księgowej konta 700-8 „najem pomieszczeń” jednostka uzyskała przychód netto w wysokości 39.462,4 zł (wykazane w tożsamej kwocie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2024 rok). Analizując poszczególne zapisy konta ustalono, iż w przypadku kontrahentów, którzy za najem pomieszczeń uiszczali opłaty w kasie SCK, operacje te nie były księgowane poprzez konto rozliczeniowe 201. Były to:

- LK Projekt – kwota 1.000,00 zł, 450,00 zł, 2.439,02 zł
- Przedszkole Publiczne „Promyczek” – kwota 75,00 zł
- Promag – kwota 150,00 zł
- Centrum Edukacji Filmowej – kwota 1.000,00 zł, 1.600,00 zł
- Przedszkole Publiczne Dinuś – kwota 150,00 zł
- Szkoła podstawowa nr 4, ROD „Zgoda” – łączna kwota 600,00 zł
- osoba fizyczna – kwota 300,00 zł
- Nieznany kontrahent/kontrahenci – 1.850,00 zł, 150,00 zł.

Tym samym w ewidencji analitycznej poszczególnych kontrahentów konta 201 nie zostały ujawnione powyżej wyszczególnione operacje gospodarcze.

Nie dostarczono do kontroli wszystkich umów, na podstawie których Instytucja uzyskała przychody z najmu.

Zbadano umowy na podstawie których SCK uzyskało przychody z mienia, w tym pod kątem zgodności z Cennikiem obowiązującym w SCK. Ustalono:

- a) Umowa z Danceby Events na najem Sali tanecznej w celu prowadzenia zajęć w okresie od 02.02.2024 r. do 30.06.2024 r. Cenę ustalono w wysokości 50,00 zł netto za godzinę, tj. w zgodności z Cennikiem SCK. Zajęcia prowadzone były cyklicznie, jednak inaczej, niż w przypadku Professional Dance, nie zastosowano ulgi określonej w § 5 pkt 8 Regulaminu wynajmu pomieszczeń SCK;
- b) Umowa z Professional Dance na najem Sali tanecznej w celu prowadzenia zajęć w okresie od 01.10.2024 r. do 30.06.2025 r. Cenę ustalono w wysokości 40,00 zł netto za godzinę, tj. udzielono ulgi na podstawie § 5 pkt 8 Regulaminu wynajmu pomieszczeń SCK
- c) Umowa z KS Unia Solec Kujawski na najem Sali widowiskowej przez 2 godziny 26.03.2024 r. w celu zorganizowania wydarzenia „Mecz na dużym ekranie” na łączną kwotę 300,00 zł netto. Zastosowano stawkę zgodną z Cennikiem SCK.

## 6. Wolontariat

W okresie poddanym kontroli Soleckie Centrum Kultury korzystało ze świadczeń wolontariuszy. Umowy zawarto na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Zawarto umowy:

1. Z Panią [REDAKTOWANO] na prowadzenie 1 godziny tygodniowo zajęć z języka angielskiego dla seniorów w okresach:
  - a) Od 03.10.2022 r. do 30.06.2023 r. (również na współprowadzenie wraz z Panem [REDAKTOWANO] zajęć klubu literackiego)
  - b) Od 04.10.2023 r. do 31.12.2023 r.,
  - c) Od 02.01.2024 r. do 30.06.2024 r.,
  - d) Od 07.10.2024 r. do 31.12.2024 r.
2. Z Panem [REDAKTOWANO] w okresach:
  - a) Od 03.10.2022 r. do 30.06.2023 r. na:
    - Prowadzenie zajęć treningu pamięci
    - Współprowadzenie zajęć klubu literackiego
  - b) od 04.10.2023 r. do 31.12.2023 r. na:
    - Prowadzenie zajęć „Kreatywny umysł” w ramach Akademii Aktywności
    - Prowadzenie zajęć „Klub literacki” w ramach Akademii Aktywności
    - Spotkanie z Gościem w ramach Akademii Aktywności
    - Przygotowanie z języka polskiego „Matura na plus”
  - c) Od 02.01.2024 r. do 30.06.2024 r. na:
    - Prowadzenie zajęć „Kreatywny umysł” w ramach Akademii Aktywności
    - Prowadzenie zajęć „Klub literacki” w ramach Akademii Aktywności
    - Spotkanie z Gościem w ramach Akademii Aktywności
    - Przygotowanie z języka polskiego „Matura na plus”
  - d) Od 07.10.2024 r. do 31.12.2024 r. na:
    - Prowadzenie zajęć „Kreatywny umysł” w ramach Akademii Aktywności
    - Prowadzenie zajęć „Klub literacki” w ramach Akademii Aktywności
    - Przygotowanie z języka polskiego „Matura na plus”
    - Okazjonalne warsztaty z seniorami.

W toku kontroli sprawdzono czy Korzystający, tj. SCK spełniło wymagania wobec wolontariuszy określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, a także czy wolontariusze uzyskiwali korzyści majątkowe z tytułu zawartych umów. Nie stwierdzono naruszeń formalnych oraz ustalono, iż wolontariusze nie otrzymywali w żadnej formie korzyści majątkowych z tytułu prowadzenia zajęć określonych w umowach.

## 7. Podsumowanie oraz nieprawidłowości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie obowiązujących przepisów prawa ogólnego, miejscowego oraz procedur wewnętrznych wyszczególnionych w punkcie 1 „Podstawy prawne kontroli” niniejszego protokołu. W badanym obszarze obejmującym okres poddany kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Niektóre zapisy Statutu pozostają w sprzeczności z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (w zakresie obligatoryjnego charakteru dotacji podmiotowej).
2. Upoważnienie Głównej Księgowej, której zakres czynności obejmuje kontrasygnowanie dokumentów skutkujących zobowiązaniem pieniężnym, do zastępowania Dyrektora podczas jego nieobecności, tj. połączeniem funkcji głównego księgowego i kierownika jednostki, co skutkuje pozbawieniem kontroli gospodarki finansowej jednostki oraz daje pole do wystąpienia nieprawidłowości, zarówno wynikających z potencjalnych błędów jak i możliwości wystąpienia nadużyć.
3. Nieprawidłowe zapisy Regulaminu organizacyjnego w zakresie adresu Instytucji, zastępstwa Dyrektora, struktury organizacyjnej, dotyczącym zagadnień, które są właściwe dla regulaminu pracy.
4. Nieaktualne i niezgodne z Kodeksem pracy zapisy Regulaminu pracy.
5. Niekompletny Regulamin wynagradzania, brak określenia terminu wypłaty wynagrodzenia.
6. W zakresie finansowo-księgowym:
  - a) Nieokreślenie w sposób wystarczający: wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe i wykazu programów komputerowych;
  - b) niesporządzanie systematycznie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych;
  - c) Błędne określenie w systemie komputerowym roku obrotowego
  - d) Niestosowanie przyjętych w jednostce zasad rachunkowości;
  - e) Uzasadnione podejrzenie co do terminowości zamknięcia ksiąg rachunkowych za rok obrotowy 2023.
7. W zakresie realizacji planów finansowych:
  - a) Nieuwzględnienie przez Organizatora wc wzorze projektu planu finansowego wszystkich elementów określonych w przepisie art. 30 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
  - b) Dokonywanie zmian w planie finansowym przez Główną Księgową bez upoważnienia Dyrektora,
  - c) Wykazywanie w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze oraz za dany rok budżetowy danych niezgodnych z ewidencją księgową
  - d) Brak nadzoru nad realizacją poszczególnych rodzajów wydatków, co skutkowało przekroczeniem wartości określonych w planach finansowych
  - e) Nieprawidłowe naliczanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i nieprzekazywanie go na rachunek funduszu w terminach określonych ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
  - f) Dokonywanie wydatków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

na cele niezwiązane ze świadczeniami socjalnymi

- g) Brak potwierdzenia (kontrasygnaty) Głównej Księgowej na niektórych umowach skutkujących zobowiązaniem pieniężnym
- h) Niekompleksowe prowadzenie kont rozliczeniowych z kontrahentami, co skutkowało nieujęciem na poszczególnych kontach pomocniczych wszystkich operacji gospodarczych wykonanych z poszczególnymi kontrahentami
- i) Niedochowanie staranności w przechowywaniu umów najmu.

#### **8. Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

W Soleckim Centrum Kultury nie była przeprowadzana kontrola przez Organizatora, w związku z powyższym nie badano realizacji zaleceń pokontrolnych.

#### **9. Ustalenia końcowe (podsumowanie)**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Soleckiego Centrum Kultury oraz w Biurze Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Solcu Kujawskim, przy ul. 23 Stycznia 7 w okresie od 4 grudnia 2024 roku do 6 maja 2025 roku.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono stronie kontrolowanej w dniu podpisania protokołu. Jednocześnie poinformowano stronę kontrolowaną o prawie złożenia w ciągu siedmiu dni roboczych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole oraz o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z § 10 ust. 1, 2 i 7 *Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Solec Kujawski*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr IV/40/17 Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski z dnia 27 marca 2017 roku.

-----  
Dokonano wpisu w Księżce kontroli prowadzonej przez podmiot kontrolowany.

Załączono wykaz akt kontroli.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

**Protokół podpisali:**

**Kontrolujący:**

Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

INSPEKTOR  
ds. kontroli wewnętrznej

  
Alicja Busse

**Podmiot kontrolowany:**

Dyrektor

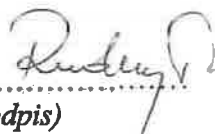
z up. DYREKTORA

  
Irena Rolińska  
Główna Księgowa

20.06.2025 r.

URZĄD MIEJSKI  
W SOŁCU KUJAWSKIM  
Biuro Kontroli Wewnętrznej  
86-050 Solec Kujawski, ul. 23 Stycznia 7

**KWITUJĘ ODBIÓR PROTOKOŁU**

11.06.2025   
(data, podpis)

Solec Kujawski, dnia 08.06. 2025 roku

