



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KRAKOWIE

DFK.071.1.2022

Skarbowa

Kraków, 29 grudnia 2022 roku

Sprawa:	Audyt w Nowohuckim Centrum Kultury
Znak sprawy:	1201-ICA.52.52.2022.2
Kontakt:	Barbara Czepielik, główny ekspert skarbowy barbara.czepielik@mf.gov.pl

Nowohuckie Centrum Kultury
Al. Jana Pawła II 232
31-913 KRAKÓW

PROTOKÓŁ

sporządzony na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 98 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.) z audytu w Nowohuckim Centrum Kultury.

Zakres audytu: ocena prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi w 2020 roku.

Czynności przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Krakowie: Barbara Czepielik - główny ekspert skarbowy (nr leg. służbowej B08112) i Zdzisław Ślęzak - główny ekspert skarbowy (nr leg. służbowej B08103), na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie nr 1201-ICA.52.52.2022.1 z 9 listopada 2022 roku do przeprowadzenia audytu.

Audyt został przeprowadzony w dniach 16 listopada – 9 grudnia 2022 roku w Nowohuckim Centrum Kultury oraz w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie.

W prowadzonych czynnościach uczestniczyła Pani Katarzyna Grażewicz Główna Księgowa.

Wartość przedmiotu audytu wyniosła 8 404 tys. zł, w tym:

- dotacja podmiotowa: 8 302 tys. zł;
- dotacje celowe na realizację wskazanych zadań: 102 tys. zł.

INFORMACJE PODSTAWOWE:

Nowohuckie Centrum Kultury (nazywane także w skrócie NCK) jest samorządową instytucją kultury. Organizatorem Nowohuckiego Centrum Kultury jest Gmina Miejska Kraków.

Nowohuckie Centrum Kultury jest wpisane do Rejestru Instytucji Kultury, dla których organizatorem jest Gmina Miejska Kraków, pod numerem 1.

Dyrektorem Nowohuckiego Centrum Kultury jest Pan Zbigniew Grzyb, powołany na to stanowisko w 2015 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Zastępcą Dyrektora jest Pan Konrad Muzyk.

Główną Księgową jest Pani Katarzyna Grażewicz.

Nowohuckie Centrum Kultury prowadzi wielokierunkową działalność w zakresie tworzenia, upowszechniania i ochrony kultury. Celem działalności NCK jest przygotowanie i pozyskanie społeczności do aktywnego uczestnictwa w kulturze oraz współtworzenia jej wartości.

Do podstawowych zadań NCK należy w szczególności:

- edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowania wiedzą i sztuką,
- tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, a także rękodzieła ludowego i artystycznego,
- gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury.

Działalność przeważająca według PKD: Działalność obiektów kulturalnych PKD 9004Z.

REGON 001002538

NIP 6750006576

Adres jednostki na platformie ePUAP – /nck/SkrytkaESP

Nowohuckie Centrum Kultury działa na podstawie:

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),

oraz regulacji wewnętrznych, między innymi:

- Statutu w brzmieniu nadanym uchwałą Rady Miasta Krakowa nr LVII/1698/ z dnia 5 maja 2021 roku,
- Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 24/2022,
- Zarządzenia Dyrektora nr 24/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej.

W okresie objętym audytem w Nowohuckim Centrum Kultury obowiązywały ponadto uregulowania związane z obszarem mającym wymiar finansowy:

- Dokumentacja Zasad Rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 43/2017 z 29.12.2017 roku, zmieniona aneksem nr 1, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku i aneksem nr 2, który wszedł w życie od 1 stycznia 2020 roku.
- Regulamin Wynagradzania Pracowników Nowohuckiego Centrum Kultury, który został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 24/2019 z 12 czerwca 2019 roku i zaczął obowiązywać od 1 lipca 2019 roku. Regulamin był zmieniony Aneksem nr 1 z 2 grudnia 2019 roku.
- *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro netto*, który stanowił załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 2/2015 z 27 stycznia 2015 roku.

Nowohuckie Centrum Kultury terminowo zrealizowało obowiązki sprawozdawcze za 2020 rok:

- Roczne sprawozdanie finansowe za 2020 roku Nowohuckiego Centrum Kultury było sporządzone 30 marca 2021 roku. Sprawozdanie zatwierdził Prezydent Miasta Krakowa zarządzeniem nr 1490/2021 z 31 maja 2021 roku. Sprawozdanie obejmowało bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych. Sprawozdanie zostało opublikowane w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (BMSiG 39963/2021).
- Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 Nowohuckie Centrum Kultury przekazało do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie 28.02.2021 roku.

Przeprowadzony audyt obejmował dokumentację księgową:

- Obroty kont wynikowych za 2020 rok,
- Zestawienie obrotów i sald od stycznia do grudnia 2020 roku,
- Zapisy na kontach 751 *Koszty finansowe*, 229 *Rozrachunki z ZUS*,
- Wybrane dowody księgowe: dowody zakupu (Z) i zakupu środków trwałych (ZST) za miesiące marzec, wrzesień, październik, listopad i grudzień,
- Polecenia księgowania list płac za listopad (od UNM-LP/2020/11/1 do UNM-LP/2020/11/29),
- Listy płac (umowy) za listopad 2020,
- Listy płac za grudzień: LP-1 2020/12 z 23.12.2020 (Lp/20/12/19) i LP-2 2020/12 z 31.12.2020 (Lp/20/12/27),
- Wybrane umowy na realizację imprez i koncertów.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. Plan finansowy i jego wykonanie

Nowohuckie Centrum Kultury prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Przepis art. 27 ust. 3 ustawy stanowi, że podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalany przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami art. 30 i 31 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Samorządowe osoby prawne należące do jednostek sektora finansów publicznych są zobowiązane do wyodrębnienia w planach finansowych:

- 1) przychodów z prowadzonej działalności;
- 2) dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) kosztów, w tym:
 - a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań,
 - c) zakup towarów i usług;
- 4) środków na wydatki majątkowe;
- 5) środków przyznanych innym podmiotom;
- 6) stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku;
- 7) stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku.

Plan finansowy Nowohuckiego Centrum Kultury na 2020 rok został podpisany przez Dyrektora z datą 2 stycznia 2020 roku. Plan uwzględniał wysokość przyznanej dotacji organizatora.

W trakcie roku 2020 plan finansowy był aktualizowany i zmieniany trzykrotnie: 21 kwietnia, 10 lipca i 27 października 2020 roku.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Nowohuckiego Centrum Kultury zostało sporządzone 11 lutego 2021 roku. (11 lutego 2022 roku i skorygowane 16.02.2022 roku).

Korekty planu i sprawozdanie z wykonania planu były podpisane przez Dyrektora Nowohuckiego Centrum Kultury.

Plan i jego wykonanie zaprezentowano w tabeli poniżej:

Tabela nr 1

Plan finansowy Nowohuckiego Centrum Kultury na 2020 rok i jego wykonanie

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2020	Plan po zmianach	Wykonanie
Przychody ogółem	17 774 700	13 524 270	13 213 899
Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej, w tym:	5 575 400	2 450 000	2 262 643
za bilety	3 322 400	1 400 000	1 312 710

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2020	Plan po zmianach	Wykonanie
za programy i wydawnictwa	63 200	50 000	39 575
inne:	2 189 800	1 000 000	910 358
kursy, kluby, pracownie, zespoły artystyczne	2 189 800	1 000 000	
Zmiana stanu produktów	0	40 000	35 063
Pozostałe przychody, w tym:	12 199 300	11 034 270	10 916 193
dotacja z budżetu GMK	7 017 400	8 301 600	8 301 600
dotacja z budżetu UM			
dotacja z budżetu MK			
pozostałe przychody:	5 181 900	2 732 670	2 614 593
dofinansowanie projektu z IMIT		8 000	8 000
dofinansowanie projektu z Narodowego Centrum Kultury		53 000	53 000
wynajmy sal, czynsze, media	1 404 300	491 670	417 513
sponsoring, parking	2 150 200	80 000	73 134
pozostałe: przychody z amortyzacji, wynajem sprzętu, przychody operacyjne i finansowe	1 627 400	2 100 000	2 062 946
Koszty działalności podstawowej	17 714 300	13 396 960	13 396 843
Amortyzacja	1 777 900	1 919 200	1 919 174
Zużycie materiałów	406 000	267 570	267 565
Zużycie energii	776 000	601 860	601 855
Usługi obce, w tym:	4 157 700	2 140 630	2 140 591
usługi transportowe	24 600	2 740	2 740
usługi remontowe	109 800	154 740	154 731
czynsze	100 500	84 660	84 657
pozostałe	3 922 800	1 898 490	1 898 463
prowadzenie kursów, klubów, pracowni	184 100	135 940	135 931
koszty imprez - spektakle, koncerty, wystawy	2 643 700	1 070 270	1 070 263
pozostałe: usługi ochrony, usługi informatyczne, doradztwo, dzierżawa sprzętu	1 095 000	692 280	692 269
Wynagrodzenia ogółem, w tym:	8 380 700	6 842 300	6 842 286
wynagrodzenia osobowe	6 645 000	5 855 350	5 855 341
honoraria pracowników własnych	30 000	15 290	15 287
pozostałe	1 705 700	971 660	971 658
umowy o dzieło	379 800	280 578	280 577
umowy zlecenia	1 325 900	691 082	691 081
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 686 400	1 327 730	1 327 706

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2020	Plan po zmianach	Wykonanie
składka na ubezpieczenie społeczne	1 257 300	1 073 750	1 073 739
odpis na ZFŚS	165 900	154 360	154 359
pozostałe świadczenia	263 200	99 620	99 608
świadczenia na rzecz pracowników	68 600	35 630	35 625
ZUS od umów zleceń	194 600	63 990	63 983
Podatki i opłaty	378 900	237 440	237 439
Pozostałe koszty, w tym:	150 700	60 230	60 227
podróże służbowe krajowe	21 300	2 810	2 808
podróże służbowe zagraniczne	16 900		
inne koszty	112 500	57 420	57 419
ubezpieczenia rzeczowe, majątkowe, nagrody	84 500	53 160	53 160
koszt sprzedanych produktów i towarów	28 000	4 260	4 259
Pozostałe koszty działalności podstawowej	60 400	127 310	127 304
Koszty ogółem (II+III)	17 774 700	13 524 270	13 524 147
Wynik finansowy (I-IV)	0	0	-310 248
Koszty utrzymania budynku	3 252 400	2 857 650	2 857 623
Koszty utrzymania 1m² budynku	98	86	86

Inwestycje			
Źródła finansowania inwestycji, w tym:	6 923 867	6 989 371	4 651 445
Środki własne	100 000	320 200	190 027
Dotacja z budżetu GMK	1 509 948	1 909 948	605 339
Dotacja z budżetu UM			
Dotacja z budżetu MK			
Inne	5 313 919	4 759 223	3 856 079
Środki pochodzące z RPO	5 313 919	4 746 179	3 843 035
Środki z Narodowego Centrum Kultury		13 044	13 044
Wydatki inwestycyjne, w tym:	6 923 867	6 989 371	4 651 445
Zadania inwestycyjne, w tym:	6 863 867	6 875 389	4 537 463
modernizacja systemu p. poż	40 000	0	0
przywrócenie funkcji publicznych zdegradowanym obszarom NCK	6 823 867	6 823 867	4 485 942
modernizacja biura Galerii Centrum		11 861	11 860
modernizacja kanalizacji teletechnicznej		39 661	39 661
Zakupy inwestycyjne, w tym:	60 000	113 982	113 982

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2020	Plan po zmianach	Wykonanie
zakup fortepianu, neonu, kontenera modułowego	60 000	93 049	93 049
doposażenie Zespołu Pieśni i Tańca Nowa Huta (Program Etno Polska 2020)	0	20 933	20 933

Należności	250 500		250 419
Krótkoterminowe	250 500		250 419
Długoterminowe	0		0
Zobowiązania	1 957 900		1 957 884
Wymagalne			

Plan został sporządzony prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawierał wymagane dane o przychodach, kosztach, wydatkach majątkowych, należnościach oraz zobowiązaniach. Zawierał ponadto plan zatrudnienia i funduszu płac oraz plan programowo-usługowy działalności NCK.

Przychody i koszty wykazane przez Nowohuckie Centrum Kultury w sprawozdaniu z wykonania planu za rok 2020 odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania z wykonania planu, tj. 11 lutego 2021 roku. Przychody i koszty wykazane w sprawozdaniu dotyczyły realizacji zadań statutowych i innych związanych z prowadzoną działalnością.

Ze sprawozdania z wykonania planu wynika, że środki dotacji podmiotowej zostały wykorzystane w 100%. Za rok 2020 Nowohuckie Centrum Kultury wykazało stratę netto 310 248 zł.

W części opisowej z wykonania planu Dyrektor NCK wskazał, że ze względu na obostrzenia epidemiczne od marca 2020 roku działalność kulturalna Nowohuckiego Centrum Kultury była naprzemiennie mocno ograniczona albo całkowicie zawieszona. W efekcie przełożyło się to na utratę około 70% prognozowanej wysokości przychodów własnych.

Przychody Nowohuckiego Centrum Kultury

Źródłami finansowania działalności Nowohuckiego Centrum Kultury, według Statutu są:

- przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, z działalności dodatkowej
- dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.
- środki finansowe w formie dotacji od Organizatora przekazywane jako dotacja podmiotowa na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań

statutowych, utrzymanie i remonty obiektów, celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Przychody Nowohuckiego Centrum Kultury wyniosły w 2020 roku 13 214 tys. zł. W strukturze przychodów zasadniczą część stanowiła dotacja otrzymana od Gminy Miejskiej Kraków – 63% przychodów. Według zapisów konta 740 *Dotacje podmiotowe* Nowohuckie Centrum Kultury otrzymało dotację na działalność bieżącą od organizatora w wysokości 8 260 100 zł, a dodatkowo Rady Dzielnic XIV, XV, XVI, XVII i XVIII przyznały z budżetu dofinansowanie na projekty w łącznej kwocie 41 500 zł – razem 8 301 600 zł.

Według zapisów konta 741 *Dotacje celowe na realizację projektów* Nowohuckie Centrum Kultury otrzymało dotacje celowe w wysokości 61 000 zł, z tego:

- Dotacja z Narodowego Centrum Kultury - umowa nr DBP/007/01 na zadanie Interwencyjny skup kultury – 53 000 zł,
- Dotacja z Instytutu Muzyki i Tańca - umowa nr DKC/010/01 na zadanie Projekt Polska Sieć Tańca 2020 – 8 000zł.

Przychody własne ze sprzedaży biletów, wydawnictw, z tytułu prowadzonych kursów, klubów, pracowni, zespołów artystycznych, stanowiły 17% przychodów.

Pozostałe przychody to przychody z wynajmu powierzchni i sprzętu, czynsze, media, parking oraz przychody z tytułu amortyzacji majątku trwałego, przychody operacyjne i finansowe (19%).

Dotacja podmiotowa była głównym źródłem finansowania kosztów działalności bieżącej Nowohuckiego Centrum Kultury.

Prawidłowość wydatkowania przez Nowohuckie Centrum Kultury środków publicznych

W toku audytu została zbadana celowość i zasadność wybranych wydatków (w tym m.in. czy zostały faktycznie poniesione, czy są zasadne i oszczędne, czy są związane z realizacją zadań Nowohuckiego Centrum kultury, czy zostały poniesione w terminie realizacji zadania zgodnie z zasadą efektywności, racjonalności i oszczędności).

Na podstawie zbadanej dokumentacji stwierdzono, że dowody księgowe dokumentujące wydatki były prawidłowe, uporządkowane i sprawdzone pod względem rachunkowym i merytorycznym.

Dokumenty stanowiące podstawę księgowania zawierały:

- oznaczenie dowodu,
- opis merytoryczny wydatku z uzasadnieniem,
- fakt sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym (data i podpis pracownika merytorycznego),
- fakt sprawdzenia wydatku pod względem rachunkowym (data i podpis),
- zatwierdzenie do wypłaty (data i podpis głównego księgowego i dyrektora),
- dekretację na konta księgowe,

- datę zapłaty i numer wyciągu bankowego,
- adnotację o zamówieniu publicznym.

Faktury opisane były w sposób czytelny przez osobę odpowiedzialną za zadanie, potwierdzającą wykonanie zadania zgodnie z umową (z podaniem numeru i daty umowy). Realizacja umów za wykonane prace była potwierdzana protokołem odbioru.

Zakupione środki trwałe były każdorazowo przyjmowane do ewidencji środków trwałych dowodami OT, ze wskazaniem miejsca użytkowania, osoby materialnie odpowiedzialnej, metody i stawki amortyzacji.

Ewidencja kosztów była prowadzona w sposób czytelny, pozwalający na przypisanie kosztu do konkretnego rodzaju działalności lub realizowanego projektu.

Wydatki pokrywane z dotacji celowych były odpowiednio dokumentowane.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W 2020 roku koszty funkcjonowania Nowohuckiego Centrum Kultury wyniosły (według sprawozdania z wykonania planu) łącznie 13 524 tys. zł, z tego:

- wynagrodzenia (osobowe i pozostałe: umowy o dzieło, umowy zlecenia) stanowiły 51%,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników stanowiły 10%,
- koszty rodzajowe (m.in. materiały, energia, pozostałe usługi obce) stanowiły 22%,
- amortyzacja stanowiła 14%,
- inne koszty stanowiły 3%.

Nowohuckie Centrum Kultury wykorzystało w całości dotację podmiotową na bieżącą działalność. Wynik finansowy zamknął się stratą w wysokości 310 tys. zł (według sprawozdania finansowego 117 tys. zł).

Nowohuckie Centrum Kultury realizowało zadania statutowe przy udziale pracowników, zleceniobiorców, wykonawców umów o dzieło oraz firm osób fizycznych i prawnych.

Wybrane pozycje kosztów

Najwyższą pozycję kosztów w 2020 roku stanowiły wynagrodzenia. Nowohuckie Centrum Kultury poniosło koszty wynagrodzeń w łącznej wysokości 6 842 286,06 zł, z tego:

a) wynagrodzenia zasadnicze	4 511 321,86 zł
b) wysługa lat	684 524,71 zł
c) dodatki funkcyjne	202 137,62 zł
d) nagrody	105 850,00 zł
e) nagrody jubileuszowe	141 250,95 zł
f) odprawy emerytalne	27 162,00 zł
g) honoraria własne	15 287,00 zł
h) honoraria obce	280 576,77 zł
i) podwyżki własne	18 903,00 zł
j) umowy zlecenia	691 081,29 zł
k) dodatki specjalne	164 190,86 zł

Koszty wynagrodzeń nie przekroczyły limitu ustalonego w planie finansowym Nowohuckiego Centrum Kultury na 2020 rok.

Wynagrodzenia osobowe z tytułu umów o pracę obejmowały wynagrodzenie zasadnicze miesięczne, dodatek specjalny, dodatek stażowy, wynagrodzenie urlopowe, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, dodatek funkcyjny.

Nagrody nie przekroczyły limitu funduszu nagród, ustalonego w Regulaminie wynagradzania. Limit ten wynosił do 3% planowanych środków na wynagrodzenia osobowe (tj. 3% od kwoty 5 855 350 zł, co stanowiło 175 660 zł, a wypłacono 105 850 zł).

Prace wykonane w ramach umów zleceń i umów o dzieło, zawartych pomiędzy Nowohuckim Centrum Kultury a osobami fizycznymi, były każdorazowo udokumentowane rachunkami, zawierającymi szczegółowy opis wykonanych prac lub zleceń, z podaniem daty realizacji lub liczby zrealizowanych godzin. Wykonanie prac zgodnie z umową potwierdzał na rachunku właściwy kierownik merytoryczny. Wypłata wynagrodzenia następowała po wykonaniu prac/dzieła i dokonaniu jego odbioru. Wypłata z tytułu realizacji umów następowała na podstawie list płac, sprawdzonych pod względem merytorycznym i rachunkowy, podpisanych przez Główną Księgową i Dyrektora.

Koszty usług obcych wyniosły łącznie 2 141 tys. zł, z czego 1 070 263 zł to koszty imprez: spektakli, wystaw i koncertów. W 2020 roku w Nowohuckim Centrum Kultury odbyło się 455 imprez, z tego online 159. W imprezach uczestniczyło 579 073 osób, z tego online 502 418.

W okresie objętym audytem Nowohuckie Centrum Kultury poniosło koszty finansowe na łączną kwotę 13 677,27 zł. Ewidencja kosztów finansowych prowadzona była na koncie 751 *Koszty finansowe*. Największy udział w kosztach miały różnice kursowe oraz odpis aktualizacyjny obejmujący odsetki naliczone kontrahentom od nieuregulowanych należności 9 559,32 zł (w tej samej kwocie zaewidencjonowano przychody finansowe z tego tytułu).

Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne

Informacje szczegółowe na temat planowanych przez NCK nakładów na aktywa trwałe/środków na wydatki majątkowe były ujęte w części C planu finansowego.

Nowohuckie Centrum Kultury zaplanowało:

- środki własne na wydatki majątkowe na rok 2020 w wysokości 320 tys. zł
- dotację z budżetu Gminy Miejskiej Kraków w wysokości 1 910 tys. zł
- środki pochodzące z Regionalnego Programu Operacyjnego 4 746 tys. zł
- środki z Narodowego Centrum Kultury 13 044 zł.

Plan inwestycyjny Nowohuckiego Centrum Kultury został zrealizowany, zarówno po stronie przychodów, jak i wydatków w 66,55%.

Dotacja z Gminy Miejskiej Kraków i środki pochodzące z RPO były zaplanowane na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przywrócenie funkcji publicznych zdegradowanym obszarom NCK al. JP II w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata

2014-2020 – zadanie KD/K2.58/18/01”. Na wykonanie zadania Nowohuckie Centrum Kultury wydatkowało kwotę 4 485 942 zł (65,74% planu). Zadanie to nie było objęte audytem przez zespół audytujący.

Zaplanowane wydatki na:

- modernizację biura Galerii (11 860 zł)
- modernizację kanalizacji teletechnicznej (39 661 zł)
- zakup fortepianu, neonu, kontenera modułowego (113 982 zł)

zostały zrealizowane w całości.

Ustalono, że wydatki majątkowe zrealizowane przez Nowohuckie Centrum Kultury były ujęte w planie finansowym na 2020 rok. Wysokość poniesionych wydatków na zadania i zakupy inwestycyjne (według ewidencji księgowej kont 082, 083 i 085) mieściła się w kwotach określonych planem. W ewidencji ujmowana była wartość zakupu netto wraz z częścią podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

Audytem zostało objęte zadanie o wartości środka trwałego powyżej 10 000 zł, pn. „Modernizacja kanalizacji teletechnicznej wraz z wymianą studni teletechnicznej”.

W planie inwestycyjnym ujęte zostały wydatki na to zadanie w wysokości 39 661 zł. Wydatek został udokumentowany fakturą FV/012/9/20 z 7.09.2020 roku wystawioną przez Telexmax media Sp. z o.o. Sułoszowa na kwotę 45 244,63 zł brutto; podatek VAT 8 460,38 zł; netto 36 784,25 zł. Zapłata została dokonana 21.09.2020 roku.

Wykonanie prac zostało udokumentowane protokołem odbioru z 4.09.2020 roku, podpisanym przez wykonawcę i przedstawiciela NCK.

Wydatek został zaewidencjonowany na kontach księgowych:

WN 082 kwota 39 660,78 zł (netto +nieodliczony VAT)

WN 223-2 kwota 5 583,85 zł (podatek VAT)

MA 208 45 244,63 zł.

Przyjęcie na stan środka trwałego nastąpiło na podstawie dowodu OT 22/2020 z 7.09.2020 roku. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i prawidłowo rozliczone.

Zobowiązania i należności

Nowohuckie Centrum Kultury regulowało zobowiązania w wymaganych terminach płatności. Na koniec roku 2020 największe pozycje zobowiązań stanowiły:

- zobowiązania z tytułu dotacji z Regionalnego Programu Operacyjnego w kwocie 958 548 zł, zaewidencjonowane na koncie 227 *Rozliczenia z tytułu dotacji RPO*
- kredyt bankowy w wysokości 658 933 zł zaewidencjonowany na koncie 132 *Rachunek bieżący bankowy*.

Umowa numer 08 1020 2892 0000 5602 0591 0130 kredytu w rachunku bieżącym została zawarta 28 marca 2017 roku z bankiem PKO BP SA. Na podstawie umowy i aneksu nr 3 z 22 marca 2019 roku bank udzielił kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym do kwoty limitu

w wysokości 2 000 000 zł na okres od dnia 1 kwietnia 2017 roku do dnia 31 marca 2020 roku. Aneks nr 4 z 17 marca 2020 roku okres kredytowania został wydłużony do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Nowohuckie Centrum Kultury ewidencjonowało należności w kwotach uzasadnionych tytułem prawnym, z uwzględnieniem odsetek i odpisów aktualizacyjnych. Należności były analizowane pod kątem przeterminowania, czyli upłynięcia terminu płatności. Na dzień bilansowy 31.12.2020 roku Nowohuckie Centrum Kultury utworzyło odpis aktualizujący należności na kwotę 41 868 zł (konto 280) oraz odpis aktualizujący odsetki w wysokości 12 223,49 zł (konto 281).

W przypadkach nie otrzymania terminowo należności od kontrahentów Nowohuckie Centrum Kultury wystawiało noty odsetkowe oraz podejmowało działania zmierzające do odzyskania należności.

Inwentaryzacja

Przepisy ustawy o rachunkowości określają zasady (metody, zakres, terminy i częstotliwość) inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki (art. 26 ustawy), a także tryb postępowania jednostki w związku z przeprowadzoną inwentaryzacją (art. 27 ustawy). Jednostki prowadzące księgi rachunkowe są zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3 „Inwentaryzacja” ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem nr 34/2020 z 30 listopada 2020 roku Dyrektor Nowohuckiego Centrum Kultury powołał Komisję inwentaryzacyjną i zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji. Komisja została powołana celem przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku metodą spisu z natury.

Termin rozpoczęcia spisu z natury Dyrektor ustalił na dzień 30 grudnia 2020 roku, a termin zakończenia na 31 grudnia 2020 roku.

Spis dotyczył stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Główny księgowy i pracownicy działu finansowo-księgowego zostali zobowiązani do:

- 1) wezwania pisemnego kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe do potwierdzenia stanu należności NCK na dzień 30 listopada 2020 roku, najpóźniej do 23 grudnia 2020 roku
- 2) uzyskania pisemnego potwierdzenia od banków według stanu na 31 grudnia 2020 roku stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz stanu zadłużenia z tytułu kredytów.
- 3) przeprowadzenia weryfikacji sald aktywów i pasywów, porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych, według stanu na 31 grudnia 2020 roku. Weryfikacje sald należało zakończyć sporządzeniem protokołu najpóźniej do 23 marca 2021 roku.

W załączniku do zarządzenia został ustalony harmonogram inwentaryzacji.

Na dowód przeprowadzenia inwentaryzacji zespołowi audytującemu okazano:

1. Protokół z 23.03.2021 roku weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 roku, który zawierał dane:

- numer konta (od 011 do 860),
- nazwa konta,
- wartość wg ewidencji księgowej na 31.12.2020 roku (saldo WN i saldo MA),
- data spisu z natury lub sposób, metoda uzgodnienia na 31.12.2020 roku,
- uwagi (numer załącznika)

Do protokołu zostały załączone załączniki od numeru 1 do numeru 36.

Weryfikacja została przeprowadzona między innymi poprzez uzgodnienia sald z odpowiednio: ewidencją analityczną w programie Środki trwałe, dokumentami nabycia wartości niematerialnych i prawnych, dokumentami źródłowymi, protokołami przekazania zbiorów, polisami ubezpieczeniowymi, protokołami przekazania, protokołem odbioru lodowiska, pismem z UMK, stanem ostatnich raportów kasowych, potwierdzeniem sald przez bank, dokumentami sprzedaży – płatnościami kartami płatniczymi, potwierdzeniami sald, dokumentami źródłowymi – fakturami, deklaracjami VAT, rejestrami VAT, korektą roczna VAT, deklaracją podatkową PIT 4R, listami płac, potwierdzeniami przelewów, umowami dotacji, deklaracjami DRA, specyfikacją niewypłaconych list płac, analityka kont, wydrukiem stanów magazynowych, wyceną zapasów materiałów i wyrobów gotowych. Zweryfikowano tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszy, prawidłowość odpisu na ZFŚS, zweryfikowano prawidłowość zamknięcia kont wynikowych.

Na dowód przeprowadzonej inwentaryzacji zostały załączone wydruki obrotów i sald poszczególnych kont oraz dokumenty na podstawie których była dokonywana weryfikacja a także kopie arkuszy spisu z natury.

Protokół był zweryfikowany przez Główną księgową i zatwierdzony przez Dyrektora.

2. Protokół z 15.01.2021 roku weryfikacji należności na dzień 31.12.2020 roku, który obejmował:

- a) Konto 201 *Rozrachunki z odbiorcami* – zweryfikowane w oparciu o umowy, potwierdzenia sald, zapłaty (załącznik 1);
- b) Konto 202 *Rozrachunki z dostawcami* – zweryfikowane w oparciu o faktury i zapłaty (załącznik 2);
- c) Konto 223 *Rozrachunki z US z tyt. VAT* – zweryfikowane z rejestrem VAT i deklaracją VAT za XII/2020 (załącznik 3);
- d) Konto 235 *Pożyczki z ZFŚS* – zweryfikowane z raportem wygenerowanym z systemu płacowego (załącznik 4).

Protokół był podpisany przez Główną księgową i zatwierdzony przez Dyrektora.

W zakresie inwentaryzacji stwierdzono, że została przeprowadzona prawidłowo, w sposób i w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi otrzymanymi w formie dotacji celowych

a) Dotacja z Narodowego Centrum Kultury na doposażenie Zespołu Pieśni i Tańca „Nowa Huta”.

Nowohuckie Centrum Kultury zawarło z Narodowym Centrum Kultury umowę nr 32/2020/NCK/EP z dnia 8 czerwca 2020 roku dotyczącą dofinansowania zadania w ramach Programu EtnoPolska 2020 ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury. Nowohuckie Centrum Kultury jako zleceniobiorca przyjęło do realizacji zadanie pod nazwą: *Doposażenie Zespołu Pieśni i Tańca „Nowa Huta”*. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zakresu rzeczowego zadania, osiągnięcia celów i wskaźników, realizacji założonego harmonogramu oraz poniesienia wydatków zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zarejestrowanym w systemie EBOI pod nr 15717/A2 oraz regulaminem programu EtnoPolska 2020. Celem zadania określonym we wniosku o dofinansowanie był zakup 137 elementów strojów regionalnych dla Zespołu Pieśni i Tańca „Nowa Huta”. Na realizację zadania Zleceniobiorca przeznaczył finansowy wkład własny w kwocie 9 000 zł (18 % kosztu całkowitego zadania). Narodowe Centrum Kultury na realizację przedmiotowego zadania przyznało środki finansowe w kwocie 41 000 zł, które stanowiły 82% przewidywanego kosztu całkowitego zadania wynoszącego (w kwocie brutto) 50 000 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 01.04.2020 r. do dnia 15.10.2020 r. Zleceniobiorca zobowiązany został do dokonania wszystkich płatności w tym terminie. Dla przekazania przyznanych środków finansowych Zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy nr 08 1020 2892 0000 5602 0591 0130 w banku PKO BP. Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych Narodowego Centrum Kultury otrzymanych na realizację zadania. Raport końcowy z realizacji zadania należało dostarczyć do Narodowego Centrum Kultury do dnia 14 listopada 2020 r.

Nowohuckie Centrum Kultury sporządziło i przekazało do Narodowego Centrum Kultury Raport końcowy z wykonania zadania w ramach Programu EtnoPolska 2020 ze środków Narodowego Centrum Kultury datowany na dzień 28 października 2020 r. Audytowany przedstawił korespondencję mailową z Narodowego Centrum Kultury datowaną na dzień 11 lutego 2021 r. z której wynika, że raport do umowy nr 32/2020/NCK/EPM został przyjęty i dotacja została rozliczona w kwocie 35 940 zł.

Z treści raportu wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 43 833,65 zł. Ze środków finansowych przyznanego dofinansowania w kwocie 41 000- zł na realizację określonego w zawartej umowie zadania pod nazwą: *Doposażenie Zespołu Pieśni i Tańca „Nowa Huta”* wydatkowano środki w łącznej wysokości 35 940, co stanowiło 81,99 % całkowitego kosztu zadania. Do Narodowego Centrum Kultury zwrócono środki w kwocie 5 060 zł z tytułu rozliczenia podatku VAT (odliczenia od podatku należnego kwoty podatku VAT zawartej w nakładach poniesionych na realizację zadania). Okazano potwierdzenie z dnia 12 listopada 2020 r. dokonania przelewu środków finansowych na rachunek Narodowego Centrum Kultury w kwocie 5 060 zł tytułem „zwrot podatku VAT w ramach

Programu EtnoPolska 2020". Ze środków własnych Nowohuckiego Centrum Kultury (wkładu własnego) sfinansowano wydatki w łącznej kwocie 7 893,65 zł, co stanowiło 18,1 % całkowitego kosztu zadania.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że poniesione wydatki dotyczyły zakupu 137 elementów strojów regionalnych, tym samym osiągnięty został cel zadania określony jako: „Zakup elementów strojów krakowskich dla Zespołu Pieśni i Tańca Nowa Huta”.

Dokonane zakupy zwiększyły możliwości występów zespołu – zwłaszcza w zakresie tańców i pieśni z regionu krakowskiego, co sprawia, że osiągnięte zostały także rezultaty realizowanego zadania.

Z treści raportu wynika, że określone wskaźniki (mierniki) przewidywanych rezultatów realizacji zadania zostały osiągnięte.

Sporządzony raport zawiera wykaz 4 dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków dotyczących realizacji przedmiotowego projektu:

Kwoty w zł

Nr dokumentu księgowego	Faktura/ sprzedawca	Data zapłaty	Przedmiot zakupu	Kwota poniesionego wydatku	Płatne ze środków Narodowego Centrum Kultury	Płatne z wkładu własnego
PR1/20/09/1	Nr 1/10/09/2020 z 10.09.2020 r. Maria Krajewska Firma Błysk	2020-09-24	- pasy krakowskie - pasy krakowskie dziecięce	12 622,83	4 733,56	7 889,27
PR1/20/09/2	Nr 5/09/2020 z 11.09.2020 r. Patrik Rutkowski	2020-09-25	- spodnie męskie - kablasy męskie - chusty naramienne płóciennę - fartuchy płóciennę haftowane - spódniczki krakowskie dziewczęce	13 538,87	13 538,87	0,00
PR1/20/09/3	Nr 10/09/2020 z 21.09.2020 r. Patrik Rutkowski	2020-10-07	- czapki rogatywki - magierki - kaftany chłopięce - koszule krakowskie	10 133,32	10 133,32	0,00
PR1/20/09/4	Nr 19/09/2020 z 30.09.2020 r. Patrik Rutkowski	2020-10-12	- kapelusze - sukmany	7 538,63	7 534,25	4,38
Ogółem:				43 833,65	35 940,00	7 893,65

Przedłożone faktury zawierały informację, że zakup został zrealizowany ze środków Narodowego Centrum Kultury w ramach projektu EtnoPolska 2020.

Zakupione elementy strojów regionalnych zostały przyjęte na stan środków trwałych Nowohuckiego Centrum Kultury, okazano dokumenty OT o numerach: 23/2020, 24/2020, 25/2020 datowane na dzień 20 września 2020 r.

b) Dotacja z Narodowego Centrum Kultury na realizację zadania w ramach Programu Narodowego Centrum Kultury „Kultura w sieci”.

Nowohuckie Centrum Kultury zawarło z Narodowym Centrum Kultury umowę nr 1140/2020/NCK/KWS z dnia 11 sierpnia 2020 r. dotyczącą dofinansowania zadania „Interwencyjny Skup Kultury – oferta NCK w sieci” realizowanego w ramach „Programu Kultura w sieci”. Nowohuckie Centrum Kultury jako zleceniobiorca przyjęło do realizacji zadanie pod nazwą: „Interwencyjny Skup Kultury – oferta NCK w sieci”. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania zakresu rzeczowego zadania, osiągnięcia celów i wskaźników, realizacji założonego harmonogramu oraz poniesienia wydatków zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zarejestrowanym w systemie EBOI pod nr 20017/A2 oraz regulaminem programu *Kultura w sieci*. Zakres zadania zawarty we wniosku o dofinansowanie obejmował zarejestrowanie i nieodpłatne udostępnienie w sieci koncertów i spektakli dwóch rodzajów występów artystycznych: 6 spektakli teatru tańca oraz 6 koncertów artystów z kręgu piosenki poetyckiej. Zadanie miało na celu utrzymanie kontaktu z publicznością, dostarczenie produktu kulturalnego na najwyższym poziomie, a jednocześnie wsparcie artystów w trudnym okresie epidemii COVID-19. We wniosku o dofinansowanie zawarto także m.in.: harmonogram realizacji zadania, wskaźniki (mierniki) przewidywanych rezultatów realizacji zadania oraz preliminarz kosztów. Jako mierniki wykonania zadania wskazano we wniosku:

- zorganizowanie 12 wydarzeń kulturalnych on-line;
- liczbę odbiorców zadania – 40 000 osób;
- liczbę artystów zaangażowanych w realizację zadania – 36;
- liczbę osób (poza artystami) zaangażowanych w realizację zadania – 5 osób.

Na realizację zadania Zleceniobiorca przeznaczył finansowy wkład własny w kwocie 4 000 zł (7,02 % kosztu całkowitego zadania). Narodowe Centrum Kultury na realizację przedmiotowego zadania przyznało zleceniobiorcy środki finansowe w kwocie 53 000 zł, które stanowiły 92,98 % przewidywanego kosztu całkowitego zadania wynoszącego (w kwocie brutto) 57 000 zł. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 20.05.2020 r. do dnia 30.09.2020 r. Zleceniobiorca zobowiązany został do dokonania wszystkich płatności w tym terminie. Dla przekazania przyznanych środków finansowych Zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy nr 08 1020 2892 0000 5602 0591 0130 w banku PKO BP. Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych Narodowego Centrum Kultury otrzymanych

na realizację zadania. Raport końcowy z realizacji zadania należało dostarczyć do Narodowego Centrum Kultury do dnia 30 października 2020 r.

Nowohuckie Centrum Kultury sporządziło i przekazało do Narodowego Centrum Kultury Raport z wykonania zadania w ramach *Programu Kultura w sieci 2020* ze środków Narodowego Centrum Kultury datowany na dzień 29 października 2020 r. Audytowany przedstawił korespondencję mailową z Narodowego Centrum Kultury datowaną na dzień 26 stycznia 2021 r. z której wynika, że raport do umowy nr 1140/2020/NCK/KWS został przyjęty i dotacja została rozliczona w kwocie 53 000 zł.

Z treści raportu wynika, że całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 57 793,37 zł. Ze środków finansowych przyznanego dofinansowania w kwocie 53 000- zł na realizację określonego w zawartej umowie zadania pod nazwą: „*Interwencyjny Skup Kultury – oferta NCK w sieci*” wydatkowano środki w łącznej wysokości 53 000, co stanowiło 91,71% całkowitego kosztu zadania. Ze środków własnych Nowohuckiego Centrum Kultury (wkładu własnego) sfinansowano wydatki w łącznej kwocie 4 793,37 zł, co stanowiło 8,29 % całkowitego kosztu zadania.

Sporządzony raport zawiera wykaz 33 dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków dotyczących realizacji przedmiotowego projektu:

Zestawienie kwot wydatkowanych na poszczególne pozycje preliminarza kosztów zrealizowanego zadania zawarto w tabeli poniżej:

Kwoty w zł			
Nazwa kosztu (wg preliminarza)	Koszt całkowity (brutto)	Płatne ze środków Narodowego Centrum Kultury	Płatne z wkładu własnego
Honoraria artystów - koncerty	14 638,00	14 638,00	0,00
Honoraria artystów - spektakle	11 832,08	11 400,00	432,08
Rejestracja wydarzeń (koncerty i spektakle) - obraz i dźwięk	23 000,00	23 000,00	0,00
Obsługa akustyczna i techniczna koncertów oraz spektakli	5 748,48	3 962,00	1 786,48
ZAIS	2 574,81	0,00	2 574,81
Promocja	0,00	0,00	0,00
Razem:	57 793,37	53 000,00	4 793,37

Nowohuckie Centrum Kultury okazało do audytu m.in.:

- 11 rachunków do umowy dzieła za „Artystyczne wykonanie programu koncertu w ramach projektu *Interwencyjny Skup Kultury*” na łączną kwotę: 14 638 zł;

- 8 rachunków do umowy o dzieło za „Artystyczne wykonanie programu spektaklu w ramach projektu *Interwencyjny Skup Kultury*” oraz 2 rachunki do umowy o dzieło za „Autorską koncepcję muzyki do spektaklu w ramach projektu *Interwencyjny Skup Kultury*” na łączną kwotę: 11 832,08 zł;
- 2 rachunki do umowy o dzieło za wykonanie materiału filmowego z 6 spektakli tanecznych realizowanych w ramach projektu *Interwencyjny Skup Kultury* oraz fakturę VAT za „Realizację materiału filmowego z koncertów w ramach projektu *Interwencyjny Skup Kultury*” na łączną kwotę: 23 000 zł;
- 1 rachunek do umowy zlecenia za „Realizację dźwięku podczas koncertów w ramach cyklu *Kultura w sieci*” oraz fakturę VAT za „Realizację dźwięku podczas koncertów w ramach cyklu *Kultura w sieci*” na łączną kwotę 5 748,48 zł;
- 7 faktur VAT wystawionych przez Stowarzyszenie Autorów „ZAIKS” za wynagrodzenia autorskie na łączną kwotę: 2 574,81

Przedstawione dokumenty zawierały informację, że płatności dokonano ze środków finansowych Narodowego Centrum Kultury.

Z okazanych dokumentów wynika, że płatności dotyczące realizacji zadania dokonane zostały w terminie określonym w zawartej umowie. Płatności realizowano w okresie 22.06.2020 r. – 23.09.2020 r.

Nowohuckie Centrum Kultury nie odliczało podatku VAT zawartego w otrzymanych fakturach, gdyż przedmiotowe nabycia zostały zrealizowane dla celów działalności zwolnionej od podatku VAT.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że poniesione wydatki dotyczyły realizacji 12 wydarzeń kulturalnych publikowanych on-line, co pozwoliło na osiągnięcie głównego celu zadania, który zakładał utrzymanie kontaktu Nowohuckiego Centrum Kultury z publicznością pomimo konieczności znacznego ograniczenia działalności kulturalnej, w związku z wybuchem epidemii. Wypełnione zostały także pozostałe cele zadania: podniesienie kompetencji kulturalnych odbiorców oraz promocja twórczości artystów zaangażowanych do udziału w projekcie.

Z treści raportu wynika, że określone wskaźniki (mierniki przewidywanych rezultatów realizacji zadania) zostały osiągnięte:

- liczba zrealizowanych wydarzeń kulturalnych on-line – 12;
- liczba odbiorców zadania – 90 000 osób, w tym: widzowie premier wyświetlanych na portalu Facebook oraz liczba odtworzeń zamieszczonych nagrań w serwisach You Tube i Vimeo (łącznie 81 637) oraz szacunkowa liczba widzów nagrań wyświetlanych na telewizorach wewnątrz budynków Nowohuckiego Centrum Kultury;
- liczba artystów zaangażowanych w realizację zadania – 36, obejmuje oprócz bezpośrednich wykonawców również osoby nie figurujące na liście umów, odpowiedzialne m.in. za przygotowanie choreografii, dźwięku, reżyserię dźwięku i światła, współpracujące z wykonawcami na podstawie odrębnych porozumień;

- liczba osób (poza artystami) zaangażowanych w realizację zadania – 8, do realizacji zadania włączono tyle osób, ile wymagało zapotrzebowanie na dany moment, czego nie można było przewidzieć na etapie konstruowania wniosku.

c) **Dotacja z Instytutu Muzyki i Tańca na realizację działań związanych z projektem *Polska Sieć Tańca*.**

Nowohuckie Centrum Kultury w dniu 30 września 2020 r. zawarło z Instytutem Muzyki i Tańca umowę o współpracy nr 869/IMIT/2020/T. Umowa pisemna była poprzedzona umową zawartą w formie ustnej w dniu 19 lutego 2020 r. i zmieniona 15 maja 2020 r. Strony umowy zobowiązały się do współpracy w zakresie realizacji działań związanych z projektem *Polska Sieć Tańca* (PST) w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Nowohuckie Centrum Kultury zobowiązało się do zrealizowania w 2020 r. minimum jednego z wybranych sześciu wydarzeń tanecznych z Puli Polskiej Sieci Tańca. Instytut Muzyki i Tańca zobowiązał się do przekazania NCK kwoty 8 000 zł na realizację projektu. Termin wydatkowania tych środków ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 15 grudnia 2020 r. Środki nie wykorzystane w tym terminie podlegały zwrotowi do dnia 18 grudnia 2020 r. NCK zobowiązało się do wydatkowania przekazanych środków wyłącznie na podstawie rachunków, faktur, umów zlecenia lub umów o dzieło z wykonawcami projektu. IMIT nie wyraził zgody na pokrywanie z przekazanego dofinansowania wynagrodzeń pracowników etatowych, a także nie wyraził zgody na wykorzystanie tych środków na zakup środków trwałych oraz wykonywanie jakichkolwiek prac remontowych i modernizacyjnych. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, wstęp na wydarzenia prezentowane w ramach projektu będzie biletowany, a NCK zachowa 100% wpływów za bilety. NCK zostało zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych z IMIT na realizację projektu oraz do opatrywania dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia finansowego klauzulą „Płatne ze środków Instytutu Muzyki i Tańca”.

Jako mierniki osiągniętych efektów rzeczowych zadania, w umowie ustalono:

- liczbę wydarzeń kulturalnych w ramach zadania – 1;
- liczbę odbiorców wydarzeń kulturalnych – 80;
- liczbę sprzedanych biletów/akredytacji – 76;
- liczbę artystów zaangażowanych w realizację zadania – 5;
- liczbę pozostałych osób zaangażowanych w realizację zadania – 7;
- liczbę partnerów zaangażowanych w realizację projektu – 1;
- liczbę wolontariuszy zaangażowanych w realizację zadania – 1.

Nowohuckie Centrum Kultury zostało zobowiązane do złożenia końcowego sprawozdania merytorycznego z realizacji projektu na dzień 15 grudnia 2020 r. oraz przedłożenia rozliczenia finansowego kwoty przeznaczonej na jego realizację w terminie do dnia 18 grudnia 2020 r.

Nowohuckie Centrum Kultury zawarło w dniu 18 lutego 2020 r. umowę z Centrum Kultury w Lublinie na wystawienie spektaklu „If/Then” Lubelskiego Teatru Tańca. Przedmiotem umowy była prezentacja spektaklu If/Then w wykonaniu Lubelskiego Teatru Tańca wystawianego w ramach projektu *Polska Sieć Tańca* w Nowohuckim Centrum Kultury, przy ul. Jana Pawła II 232 w Krakowie w dniu 6 marca 2020 r. o godz. 19:00. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono na kwotę 8 750 zł brutto. W związku z przedmiotową umową Centrum Kultury w Lublinie wystawiło fakturę nr 007/03/20 z dnia 4 marca 2020 r. na kwotę 8 750 zł (sprzedaż zwolniona z podatku VAT) za prezentację spektaklu If/Then w ramach projektu *Polska Sieć Tańca*. Płatności za przedmiotową fakturę dokonano w dniu 20 marca 2020 r. W opisie tego dokumentu zawarto klauzulę „Płatne ze środków Instytutu Muzyki i Tańca”.

Nowohuckie Centrum Kultury sporządziło końcowe sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe według wzoru określonego w zawartej umowie datowane na dzień 9 grudnia 2020 r. Z treści sprawozdania wynika, że zadanie zostało zrealizowane oraz w całości osiągnięte zostały efekty rzeczowe (mierniki) określone w zawartej umowie. Koszt realizacji zadania wyniósł 8 750 zł, z tego 8 000 zł sfinansowano z dotacji Instytutu Muzyki i Tańca, a 750 zł ze środków własnych Nowohuckiego Centrum Kultury. Audytowany okazał wydruk korespondencji mailowej z Instytutu Muzyki i Tańca datowanej na dzień 15 stycznia 2021 r. z której wynika, że Instytut Muzyki i Tańca zaakceptował przedstawione sprawozdanie końcowe z realizacji umowy nr 869/IMIT/2020/T w wysokości 8 000 zł.

Nowohuckie Centrum Kultury prawidłowo wykorzystało i rozliczyło dotacje celowe.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Nowohuckie Centrum Kultury w 2020 roku było zwolnione z wpłat na Fundusz.

Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1. ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, z tym że z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Pracodawcy zwolnieni z wpłat składają Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

W 2020 roku Nowohuckie Centrum Kultury przekazało do Funduszu informacje miesięczne (INF-1), w których wykazało informacje o liczbie zatrudnionych pracowników, w tym zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz informację roczną (INF-2). Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał w każdym miesiącu 6%, co wynika z tabeli poniżej:

Tabela nr 2

Zatrudnienie osób niepełnosprawnych

Miesiąc	Zatrudnienie ogółem	Liczba osób niepełnosprawnych ogółem	Osoby niepełnosprawne w stopniu:			Data informacji	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych
	(w etatach)	(w etatach)	umiarkowanym		lekkim		
			ze szczególnymi schorzeniami	pozostali			
1	103,7	7,00		3,00	4,00	19.02.2020	6,75%
2	103,63	7,00		3,00	4,00	20.03.2020	6,75%
3	103,7	7,00		3,00	4,00	16.04.2020	6,75%
4	101,7	7,00		3,00	4,00	20.05.2020	6,88%
5	100,15	7,00		3,00	4,00	19.06.2020	6,99%
6	98,03	7,00		3,00	4,00	20.07.2020	7,14%
7	96,22	7,00		3,00	4,00	13.08.2020	7,27%
8	94,2	6,50		2,50	4,00	15.09.2020	6,90%
9	95,2	6,50		2,50	4,00	20.10.2020	6,83%
10	95,7	7,00		3,00	4,00	18.11.2020	7,31%
11	95,7	7,00		3,00	4,00	18.12.2020	7,31%
12	94,7	7,00		3,00	4,00	20.01.2020	7,39%

W toku audytu została sprawdzona aktualność orzeczeń o stopniu niepełnosprawności wydanych dla 7 pracowników Nowohuckiego Centrum Kultury:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6
- 7

Orzeczenia o stopniu niepełnosprawności pracowników były aktualne na cały 2020 rok i stanowiły podstawę do ustalenia udziału zatrudnienia pracowników niepełnosprawnych w ogólnym stanie zatrudnienia, a w konsekwencji do zwolnienia NCK z wpłat na PFRON.

Terminowość regulowania składek z tytułu ubezpieczeń społecznych

Nowohuckie Centrum Kultury jako pracodawca jest zobowiązane do odprowadzania składek ZUS dotyczących ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych i Funduszu Pracy za zatrudnione osoby.

Stosownie do treści art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych płatnik składek obowiązany jest do opłacania składek za dany miesiąc w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.

W Nowohuckim Centrum Kultury należne składki ZUS ewidencjonowano na koncie 229 rozrachunków publiczno-prawnych:

Konto 229 SP składki społeczne

Konto 229 Z składki zdrowotne

Konto 229 FP składki Fundusz Pracy

Kontrola zapisów ewidencji księgowej nie wykazała nieprawidłowości w zakresie terminowości wpłat składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Składki za miesiące od stycznia do grudnia 2020 roku były opłacone w terminie.

W związku z epidemią COVID-19 Nowohuckie Centrum Kultury w 2021 roku zostało zwolnione przez ZUS z obowiązku opłacania części składek ZUS za 2020 rok:

- w dniu 4.02.2021 roku ZUS powiadomił Nowohuckie Centrum Kultury o zwolnieniu z opłacania należności z tytułu składek za listopad 2020 roku w kwocie 199 650,43 zł.
- w dniu 11.03.2021 roku ZUS powiadomił Nowohuckie Centrum Kultury o zwolnieniu z opłacania należności z tytułu składek za grudzień 2020 roku w kwocie 207 957,71 zł.

Zwolnienie z opłacania należności z tytułu składek stanowiło pomoc publiczną w ramach pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w czasie trwającej epidemii COVID-19.

Nowohuckie Centrum Kultury ujęło kwoty z tytułu zwolnień ze składek ZUS za listopad i grudzień w ewidencji księgowej na koncie 760 *Pozostałe przychody operacyjne*.

Zapłacone składki stanowiły nadpłatę w rozrachunkach z ZUS za rok 2020, rozliczoną w roku następnym.

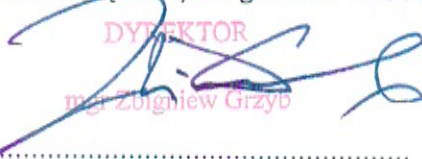
Dokumenty i ewidencje okazane w toku audytu zostały zwrócone przed podpisaniem protokołu.

Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach: brak

Omówienie skreśleń i poprawek w treści protokołu: brak

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy zawiera 23 strony.

Protokół został doręczony 29 grudnia 2022 roku.

DYREKTOR

mgr Zbigniew Grzyb

.....
Podpisy osób uczestniczących

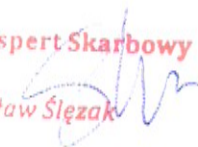
Główny Ekspert Skarbowy

Barbara Czapielek

.....
Podpisy pracowników IAS

Główny Księgowy

mgr Katarzyna Grażewicz

Główny Ekspert Skarbowy

Zdzisław Ślęzak

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną, dotyczącą przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej <http://www.malopolskie.kas.gov.pl> w zakładce Organizacja/Ochrona Danych Osobowych oraz na tablicach informacyjnych w naszej siedzibie.

