**Sprawozdanie z kontroli problemowej przeprowadzonej w Kieleckim Centrum Kultury, Plac Moniuszki 2B.**

Na podstawie upoważnienia Nr 2/2019 wydanego przez Prezydenta Miasta Kielce pracownicy Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Kielce przeprowadzili w dniach od 07 stycznia 2019 roku do 04 lutego 2019 roku kontrolę problemową w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki pieniężnej, rozrachunków, gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem oraz przychodów i kosztów, a także przestrzegania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., a w razie konieczności także okresy wcześniejsze.

**W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:**

* Stwierdzono brak zgodności ze stanem faktycznym i prawnym zapisów w zakresie naliczania odsetek od należności w przypadku braku zapłaty. Dotyczy załącznika Nr 2 do polityki (zasad) rachunkowości.
* Kontrola druków kart drogowych dla samochodu Toyota Auris użytkowanego na podstawie umowy na korzystanie z samochodu służbowego do celów prywatnych wykazała, że osobą potwierdzającą przyjęcie kart drogowych dla tego pojazdu nie jest jego użytkownik a pracownik Działu Księgowości, który wystawiał i rozliczał te karty. W miejscu „podpis kierowcy” oraz „podpis jadącego” karty podpisywane były przez użytkownika pojazdu. Kontrola kart w dniach 24-25 stycznia 2019 r. wykazała, że ostatnią sporządzoną dla ww. pojazdu jest karta nr 00439 z dnia 31.12.2018 r.,   
  z której wynika stan licznika 26519 km. W dniu 28 stycznia 2019 r. ustalono, że faktyczny stan licznika pojazdu wynosił 24859 km. Przez okres od 1 do 25 stycznia 2019 r. karty nie były sporządzane, pomimo użytkowania samochodu. Z kart wynikają zapisy, iż samochód ten po każdorazowym powrocie dot. wyjazdów miasto/ wyjazdy prywatne pozostawiany jest na terenie KCK oraz że wyjazdy prywatne zdarzają się jednorazowo w każdym miesiącu. Ustalono, że zapisy te nie są zgodne ze stanem faktycznym.
* Kontrola rozrachunków za okres od czerwca 2018 roku do października 2018 roku wykazała przypadki zapłaty po terminie płatności wynikającym z faktury. Dotyczy to dokumentów, które wpłynęły na sekretariat KCK bądź do działu księgowości po terminie. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek.

Ponadto w przypadku podatku od nieruchomości stwierdzono, że jednostka dokumentem faktury sprzedaży obciąża Kielecki Teatr Tańca podatkiem od nieruchomości opodatkowanym 23% stawką VAT. Z ustaleń wynika, iż podatek naliczany jest w związku z zawartą w dniu 01.01.2018 r. z KTT umową użyczenia lokali użytkowych oraz najmu miejsc parkingowych. W umowie brak zapisu dotyczącego podatku od nieruchomości. W związku z nieodpłatnym charakterem umowy nie jest właściwym działanie polegające na opodatkowaniu podatku od nieruchomości 23% stawką VAT.

* W wyniku przeprowadzonej wizji na terenie jednostki stwierdzono, że składniki majątku w skontrolowanych pomieszczeniach nie odpowiadają ujętym w spisach inwentarza, zdarzają się przypadki nieaktualnych oznaczeń, składniki mają podwójne oznaczenia bądź nie są oznaczane.
* Kontrola wykazała w jednym przypadku brak aktualnych badań lekarskich. Data następnego badania okresowego zgodnie z orzeczeniem lekarskim nr 105/2015   
  z dnia 16.07.2015 r. została wyznaczona na dzień 04.08.2018 r. W trakcie trwania kontroli w dniu 28.01.2019 r. badania zostały wykonane.
* W przypadku trzech pracowników stwierdzono, że w podstawie zasiłków przyjęto wynagrodzenie za urlop w podwójnej wysokości w związku z czym kwota zasiłku za jeden dzień choroby ustalona została w błędnej wysokości. W trakcie kontroli dokonano korekty dwóch błędnie wypłaconych zasiłków.