

Wałbrzych, 2 lutego 2017 r.

SK.1712.8.2016

Pani
Anna Żabska
Dyrektor
Parku Wielokulturowego
Stara Kopalnia
w Wałbrzychu

Informuję, że w Parku Wielokulturowym – Stara Kopalnia w Wałbrzychu, została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji podmiotowej otrzymanej z budżetu Miasta Wałbrzycha w latach 2015-2016 oraz realizacji w tym okresie przychodów i kosztów. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 31 stycznia 2017 r.

W związku z celami określonymi w Statucie, Stara Kopalnia sprawowała opiekę nad zabytkami architektonicznymi (nieruchomościami) zespołu byłej Kopalni Węgla Kamiennego „Julia”, udostępniała obiekty oraz zgromadzone zabytki i eksponaty zwiedzającym oraz popularyzowała dobra kultury w zakresie historii, nauki, techniki i kultury górniczej poprzez prowadzenie działalności naukowo- badawczej i edukacyjnej, konferencji naukowych, a także kulturalnej i promocyjno-marketingowej. Efektem tej ostatniej były organizowane w Starej Kopalni wydarzenia, mające charakter imprez masowych (m.in. „Lata Start”, „Miejska Plaża”, koncert „Kopalnia HIP HOPU”, Juwenalia, „Miejski Dzień Dziecka” i organizacja półkolonii), i wystawienniczych (np. wystawa prac Franciszka Starowiejskiego, wystawa geologiczna „W poszukiwaniu kwiatu paproci”, „Ściana Pokoju” w ramach Europejskiej Stolicy Kultury), które przyczyniały się znacząco do promocji Starej Kopalni.

W badanym okresie na dofinansowanie realizacji zadań Starej Kopalni, przekazano z budżetu Miasta Wałbrzycha dotację w wysokości 4.041.444,90 zł w 2015r. i 3.698.344,00 zł na dzień 30 listopada 2016r. Ustalono, że otrzymana dotacja w całości została przeznaczona na pokrycie kosztów działalności statutowej. W latach 2015-2016 (30.11) Stara Kopalnia odnotowała dodatni wynik finansowy, odpowiednio: 536.606,39 zł i 214.892,65 zł. Przychody własne Starej Kopalni z prowadzonej działalności gospodarczej, określonej Statutem (m.in. wynajem pomieszczeń, hotel, gastronomia i usługi) stanowiły wprawdzie tylko 20% przychodów ogółem w 2015 r. i 28% w 2016r. (na 30.11.), ale wykazywana tendencja wzrostowa tych przychodów świadczyła o efektywnym gospodarowaniu przyznaną przez

Organizatora dotacją.

Stwierdzono, że przy różnorodności działań, jakie prowadzi Stara Kopalnia, nie było wyodrębnionych kosztów działalności gospodarczej i statutowej, na którą przeznaczona była dotacja. Prowadzona bowiem ewidencja księgowa kosztów w układzie rodzajowym (na kontach „zespołu 4”) nie pozwalała wyodrębnić kosztów i wydatków pokrytych ze środków dotacji podmiotowej. Przyjęty w Starej Kopalni system księgowania obejmował całość poniesionych kosztów, bez podziału poprzez konta „zespołu 5” na rodzaje i miejsca ich powstania.

W toku kontroli ustalono, że zarówno materiały planistyczne, jak również sprawozdania z ich wykonania, przekazane Organizatorowi na 2015r. i 2016r. nie podawały źródeł finansowania planowanych i wykonanych wydatków, do czego zobowiązywały zarządzenia Prezydenta Miasta Wałbrzycha (Nr 555/14 i Nr 554/2015). W projekcie i w planie finansowym na 2016 r. zaplanowano stratę wyższą od kwoty funduszu rezerwowego bez wskazania, jaka była tego przyczyna i w jaki sposób strata będzie pokryta. Ponadto, w projektach planu finansowego i jego zmianach na lata 2015 i 2016 nie wykazano stanu środków pieniężnych na początek i koniec danego roku, czym naruszono przepis art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Przekazując powyższe wystąpienie, wnoszę o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Rozważenie wprowadzenia konta pozabilansowego dla rozliczenia wydatków poniesionych z dotacji podmiotowej (rozliczenie kasowe dotacji podmiotowej), co będzie miało wpływ na ułatwienie rozliczania tych środków i transparentność wykorzystania dotacji.
2. Sporządzanie planów finansowych instytucji kultury zgodnie z art. 31 ustawy o finansach publicznych.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej