

TEMAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	Kontrola planowa w zakresie funkcjonowania kawiarni C@fe Kultura, finansowanie działalności
Cel i zakres kontroli	Sprawdzenie sposobu organizacji, funkcjonowania oraz finansowania działalności kawiarni artystyczno-literackiej C@fe Kultura w strukturze Strzeleckiego Ośrodka Kultury
Podmiot kontrolowany	Strzelecki Ośrodek Kultury (SOK)
Numer upoważnienia	RKZ/3/2017 z dnia 30 marca 2017 roku
Osoby kontrolujące	– Kierownik Referatu Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim, – Specjalista w Referacie Kontroli Zarządczej i Nadzoru Właścicielskiego w Urzędzie Miejskim
Termin przeprowadzenia kontroli	od 6 kwietnia do 19 maja 2017 roku
Dokumenty kontroli	– upoważnienie do przeprowadzenia kontroli, – program kontroli, – protokół kontroli, – wystąpienie pokontrolne zawierające zalecenia pokontrolne
Stwierdzone nieprawidłowości	<ol style="list-style-type: none">1. w zakresie organizacji imprez artystycznych, koncertów, spotkań, wystaw oraz rozliczanie sprzedanych biletów – nie stwierdzono nieprawidłowości;2. w zakresie realizacji zakupów i zamówień w zakresie bieżącej działalności kawiarni, w tym dokumentowania wydatków – nie stwierdzono nieprawidłowości;3. w zakresie ustalania marży na towary oferowane w sprzedaży, zasad kalkulacji cen produktów i napojów – nie stwierdzono nieprawidłowości;4. w zakresie zasad rezerwacji kawiarni oraz naliczania opłat – w 1 na 14 skontrolowanych przypadków stwierdzono błąd finansowy polegający na naliczeniu i pobraniu od klienta opłaty w niewłaściwej wysokości 728,10 zł, zamiast 732,10 zł – różnica 4 zł na skutek błędu w obliczeniu. Ponadto, zwrócono uwagę, iż w 12 na 14 analizowanych przypadków wystawiono dowody sprzedaży „usługi gastronomicznej” z uwzględnieniem 8% podatku VAT, pomimo sprzedaży produktów nie objętych obniżką stawki podatku VAT wymienionych w załączniku do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych,5. w zakresie aktualności badań lekarskich pracowników kawiarenki – nie stwierdzono nieprawidłowości.
Podjęte działania	Dyrektora SOK w wystąpieniu pokontrolnym zobowiązano do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości, a w szczególności do: <ol style="list-style-type: none">1. zapoznania z wynikami kontroli pracowników SOK odpowiedzialnych za zakres objęty kontrolą,2. podjęcia stosownych czynności zapewniających stosowanie właściwej stawki podatku od towarów i usług przy świadczeniu „usług gastronomicznych” obejmujących sprzedaż produktów wymienionych w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych oraz dokonanie ewentualnych korekt dokumentów rozliczeniowych z Urzędem Skarbowym,3. weryfikacji dokumentacji związanej z dokonanymi rezerwacjami kawiarenki pod kątem prawidłowości wystawienia dowodów sprzedaży za okres nieobjęty kontrolą.

BURMISTRZ

Tadeusz Goc

.....
data i podpis Burmistrza