

Protokół z kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie z siedzibą w Koszarawie nr 133

Osoba kontrolująca - Janina Tłałka - osoba odpowiadająca za przeprowadzenie kontroli instytucjonalnej,
- [imię] [nazwisko] - pracownik UG Koszarawa
na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Koszarawa z dnia 30.08.2021r.

Zakres kontroli:

Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w okresie 01.01.2021 – 30.06.2021.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie z siedzibą
w Koszarawie 133, 34-332 Koszarawa.

Okres objęty kontrolą: 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o poniższe akty prawne:

1/ Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2020r. poz. 194).

2/ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305).

3/ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217)

4/ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r.poz.1129 ze zm.).

5/ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020r. poz. 1320 ze zm.)

6/ Ustawa z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019r. poz.2136 ze zm.).

7/ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 289 ze zm.).

8/ Uchwała Nr XXIV /152/2020 Rady Gminy Koszarawa z dnia 23 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koszarawa na 2021 rok.

Podczas przeprowadzenia kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

Pani Anna Wilczęga – p.o. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie

Pani [imię] [nazwisko] – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie

SKARBNIK GMINY

mgr Janina Tłałka

Kontrola została przeprowadzona w zakresie:

1. Kontrola dokumentacji organizacyjnej.
2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2021 r. w okresie od 01.01.2021-30.06.2021.
3. Terminowość dokonywanych wydatków.
4. Realizacja zaleceń pokontrolnych.

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY

1. Kontrola dokumentacji organizacyjnej

Gminny Ośrodek Kultury w Koszarawie zwany w dalszej części protokołu „GOK Koszarawa” jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Koszarawa, utworzoną na mocy uchwały nr XXIV/114/05 Rady Gminy Koszarawa z dnia 19.01.2005r. w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie w samorządową instytucję kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Koszarawie.

Podstawowym zadaniem Ośrodka jest prowadzenie działalności w zakresie edukacji kulturalnej i wychowania przez kulturę, tworzenie i udostępnianie dóbr kultury, tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowanie wiedzą i sztuką, tworzenie warunków do rozwoju folkloru, rękodzieła ludowego i artystycznego.

Jednostka działa w oparciu o przepisy prawne: ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r., ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991r. oraz Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie z siedzibą w Koszarawie nadany Uchwałą Rady Gminy nr XXIV/114/05 z dnia 19.01.2005r.

Ośrodek został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonej przez organizatora pod Nr 1, uzyskując osobowość prawną, posiada także statut nadany uchwałą nr XXIV/114/05 z dnia 19.01.2005r. numer identyfikacyjny REGON: 072357973, oraz Numer Identyfikacji Podatkowej: 553-231-00-57

Działalność kulturalna prowadzona jest przez Ośrodek w Gminie Koszarawa.

Dodatkowo oprócz zajęć cyklicznych odbywają się zajęcia okazjonalne w większości w miejscowości Koszarawa. Organem zarządzającym Ośrodkiem był do dnia 12.08.2021 Dyrektor Ośrodka – Pan Zbigniew Janoszek, powołany na stanowisko Dyrektora, od dnia 13.08.2021 p.o. dyrektora sprawuje Pani Anna Wilczęga, Stanowisko Głównego Księgowego zajmuje od 19.01.2018r. do nadal pani ~~Anna Wilczęga~~ zatrudniona w GOK w okresie od 04.02.2019r. na stanowisku Głównego Księgowego Dyrektor GOK powierzył obowiązki z zakresu gospodarki finansowej w.w. osobie w drodze Zarządzenia 2/2019 z dnia 04.02.2019r. Dyrektora GOK w Koszarawie, z siedzibą w Koszarawie.

W okresie objętym kontrolą w Ośrodku zatrudnione były 3 osoby z tytułu umowy o pracę.

Wykaz osób zatrudnionych w GOK Koszarawa w 2021r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

W kontrolowanym okresie nie była organizowana działalność statutowa z uwagi na sytuację pandemii COVID-19.

Działalność GOK oparta jest na poniższych przepisach, regulaminach:

1. Statut Ośrodka – Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie nadany Uchwałą Rady Gminy nr XXIV/114/05 z dnia 19.01.2005r.

Statut określa m. in. cele i zakres działania Ośrodka, zarządzanie i organizację oraz sposób prowadzenia gospodarki finansowej.

2. Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie - wszedł w życie z dniem 05.02.2020r. Zarządzeniem nr 1/2020 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie z dnia 05.02.2020r.

3. Zarządzenie Nr 6/2020. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie z dnia 15.05.2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie.

Mu

Jan

4. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania oraz pozostałych świadczeń pracowniczych w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie. - **brak**
5. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie podróży służbowych na obszarze kraju pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie.- **brak**
6. Zarządzenie Nr 10/2020 z dnia 14.09.2020r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie w sprawie przyjęcia tabeli opłat za wynajem sali sportowej w GOK Koszarawa.

2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2021r. do 30.06.2021 r.

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej w Ośrodku jest kierownik jednostki - Dyrektor zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991r. jest plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora. Pierwotny plan finansowy Ośrodka na 2021r. przewidywał po stronie przychodów i kosztów kwotę 175 000,00 zł. - został przyjęty przez Dyrektora Ośrodka na podstawie **Zarządzenia nr 1/2021 z dnia 04.01.2021r.**

Główną część przychodów stanowi dotacja otrzymywana z budżetu Gminy. Łącznie po zmianach plan finansowy na 30.06. 2021 r. wykazywał po stronie przychodów i kosztów kwotę 175 000,00 zł.

W 2021r. do 30.06.2021 Gminny Ośrodek Kultury otrzymał dotację podmiotową - Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, Rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, § 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury.

Kwota dotacji w 2021r. dla Gminnego Ośrodka Kultury wynosiła 77.913,20 zł. zgodnie z Uchwałą Nr XXIV/151/20 Rady Gminy Koszarawa z dnia 23grudnia 2020r., na 2021 rok w zakresie dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie wynosi 140.000,00 zł.

Kwoty oraz terminy przekazania dotacji dla Ośrodka przedstawia poniższa tabela:

Data przelewu	kwota
05.01.2021	11674,00
15.01.2021	14500,00
02.02.2021	10348,00
03.03.2021	10347,80
01.04.2021	10347,80
04.05.2021	10347,80
01.06.2021	10347,80
Łącznie	77913,20

Przychody i wydatki działalności Ośrodka kształtowały się następująco:

a) przychody – 97 241,97zł. na powyższą kwotę składały się następujące kwoty przychodów:

- 77913,20 zł. - dotacja podmiotowa otrzymana z budżetu Gminy,
- 6668,59. zł. - dochody z najmu, usług własnych,
- 12 660,18 zł. - stan środków na rachunku na początku roku wraz z pozostałymi przychodami(odsetki – konto VAT).

b) Wydatki – 87 292,74 zł

Określenie wydatków Kwota w złotych oraz udział we wszystkich wydatkach Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie:

1. Wynagrodzenia i składki 39 968,77 zł. 45,78 %
- 2 .Materiały 12 127,60 zł. 13,89%
- 3 .Energia i opał 13 178,86 zł. 15,10 %
4. Ubezpieczenia 1 142,00 zł. 1,3 %
5. Zakup usług w tym remontowe 6 583,92 zł. 7,5 %
6. Podatki i opłaty w tym od nieruchomości 5 445,08 zł. 6,24 %

Amu

02-11-2021

7. Opłaty za telefon, monitoring, Internet 3 044,43 zł. 3,40.%

8. Korekta współ. Vat 5 792,08 zł. 6,6%

RAZEM: 87 292,74 100,00 %

Na podstawie powyższych danych i przeprowadzonej kontroli należy stwierdzić, że dotacja otrzymana z budżetu Gminy została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Rachunek bankowy umową, w dniu... GOK Koszarawa zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Jelesni umowę o prowadzenie rachunku bieżącego Umowa - **brak**

Stan środków na rachunku w dniu 01.01.2021r. zgodnie z wyciągiem nr 1/2021 z dnia 01.01.2021r.

Kwota 4 169,44 zł., dodatkowo rachunek wyodrębniony 0,56 zł.

Stan środków na rachunku w dniu 30.06.2021r. zgodnie z wyciągiem nr 55/2021 z dnia 30.06.2021r. – wynosi 9 948, 67 zł., dodatkowo rachunek wyodrębniony 0,56 zł.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące dokonywane wydatki Ośrodka i stwierdzono, że:

- wszystkie wydatki są dokumentowane dowodami księgowymi,
- wydatki realizowano w formie przelewu lub gotówką, w przypadku wydatków realizowanych gotówką stwierdzono, że wydatków dokonywał Dyrektor GOK w ramach okresowej zaliczki, która była udzielana zgodnie z zapisami obowiązującej w GOK instrukcji kasowej.

Kontrolą objęto rozliczenia zaliczki w 2021r. i stwierdzono, że:

a) Zaliczka w wysokości 800,00 zł. udzielona Dyrektorowi w dniu 07.01.2021r. została rozliczona w dniu 27.01.2021r. na kwotę 265,03 zł., oraz 04.02.2021r. na kwotę 391,64 zł. pozostała kwota została zwrócona do banku w dniu 05.02.2021r., co jest niezgodne z instrukcją kasową. § 1 ustęp 3.

Wydatki były regulowane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych tj. bez stosowania ustawy ze względu na wartość zamówień, która nie przekraczała kwoty określonej w ustawie.

Kontrolą objęto wydatki na wynagrodzenia pracowników GOK w Koszarawie w 2021r.

i stwierdzono, m.in., że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia wypłacano pracownikom w wysokości zgodnej z kwotami określonymi w umowach o pracę,
- listy płac są każdorazowo sporządzane przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzane przez Dyrektora Ośrodka,
- w 2021r. nie przysługiwały pracownikom Ośrodka nagrody jubileuszowe.

Dyrektor Ośrodka zawierał w 2021r. umowy zlecenia w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Ośrodka oraz realizacji zajęć przewidzianych programem.

Łącznie w 2021r. Dyrektor zawarł 2 umowy - zlecenie.

Wykaz zawartych umów – zleceń stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Łączna kwota poniesionych wydatków w związku z zawartymi umowami wyniosła w 2021r. 1 500,00 zł. Kontrolą objęto rachunki wystawiane przez zleceniobiorcę, osobę z którą zawarto umowy o dzieło i stwierdzono, że kwoty w wystawianych rachunkach są zgodne z ustalonymi w zawartych umowach, gdzie określono stawki godzinowe, a rachunki wystawiane w okresach miesięcznych odzwierciedlają faktycznie odbyte zajęcia z uwzględnieniem stawek godzinowych zgodnych z umownymi – w 2021r. nie stwierdzono rozbieżności w oświadczeniach i listach obecności.

W kontrolowanym okresie została wypłacona odprawa emerytalna, oraz przez 2 miesiące w marcu i kwietniu została wypłacona premia uznaniowa w wysokości po 450,00 zł. miesięcznie.

3. Terminowość dokonywanych wydatków

Kontrolą objęto terminowość wypłaty wynagrodzenia pracownikom Ośrodka i stwierdzono, że wypłata dokonywana była z dołu (zgodnie z kodeksem pracy) raz w miesiącu (po przepracowaniu okresu) przelewem na indywidualne konta bankowe pracownika.

Poniższa zestawienie przedstawia terminy wypłaty wynagrodzenia pracownikom GOK w Koszarawie w 2021r.:

Wynagrodzenie za miesiąc, termin wypłaty:

1. Styczeń - 28.01.2021r.
2. Luty – 25.02.2021r.
3. Marzec – 29.03.2021r.
4. Kwiecień – 29.04.2021r.
5. Maj – 29.05.2021r.
- 6 .Czerwiec – 29.06.2021r.

Kontrolą objęto losowo wybrane faktury/rachunki/noty płatne przez GOK w Koszarawie przelewem w 2021 roku i stwierdzono, że zobowiązania Ośrodka są realizowane terminowo –

- a) Faktura VAT nr 86/01/2021 TECHNICOP JACEK SIWIEC – AKTUALIAZCKJA GWARANCJI PROGRAMÓW, data wystawienia 27.01.2021r., kwota 602,28zł., termin zapłaty 02.02.2021r. została zapłacona w dniu 29.01.2021r..
- b) Faktura nr 384/02/2021, zakup węgla, data wystawienia 02.02.2021, termin zapłaty 16.02.2021r., kwota 2719,04zł., została zapłacona w dniu 15.02.2021r.
- c) Faktura VAT nr 272/MAG/2021, wystawiona 10.03.2021r. , kwota 2632,41zł., termin zapłaty 24.03.2021r., została zapłacona dniu w 23.03.2021r.
- d) Faktura VAT 25/4/21, z dnia 07.04.2021r. kwota 1832.70, termin zapłaty 14.04.2021r. zapłacona została w dniu 13,04.2021r.
- e) Faktura VAT nr 304/05/2021r., kwota 6,88, termin płatności 14.06.2021r., została zapłacona w dniu 14.06.2021r.
- f) Faktura VAT nr 21/06/1 z dnia 22.06.2021r., termin płatności 29.06.2021r., kwota 1410,00zł., została zapłacona 28.06.2021r.

4. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W dniu 14.05.2020 r. przeprowadzona została w GOK Koszarawa kontrola zakresu gospodarki finansowej oraz wykorzystania dotacji z Gminy Koszarawa za 2019 rok, zakończona protokołem z dnia 20.05.2020 r.

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień skierowano wystąpienie pokontrolne z dnia 15 czerwca 2020 roku , Dyrektor GOK złożył wyjaśnienia w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości oraz ustosunkował się do zaleceń pokontrolnych.

Kontrolą objęto realizację zaleceń pokontrolnych i stwierdzono, że:

1. W zakresie zgodności sprawozdawczości i ewidencji księgowej uznaje się za uchybienie zrealizowane
2. W zakresie gospodarki kasowej uznaje się za uchybienie zrealizowane.
3. W zakresie rachunkowości i ujmowania dokumentów kosztowych uznaje się za uchybienie zrealizowane
4. W zakresie uregulowań prawnych w zakresie rachunkowości, gospodarki kasowej oraz obiegu dokumentów – brak zasad polityki rachunkowości.
5. W zakresie płynności finansowej uznaje się za uchybienie zrealizowane.

ZALECENIA POKONTROLNE

1. Uzupełnić dokumentację organizacyjną GOK w Koszarawie dotyczącą regulaminu wynagradzania , instrukcji w sprawie podróży służbowych pracowników.
2. Wprowadzić uregulowania zasad rachunkowości w GOK w Koszarawie.
3. Terminowo rozliczać zaliczki pobrane zgodnie z instrukcją kasową.

Powyższe zalecenia pokontrolne kieruję do Dyrektora Ośrodka, zobowiązując jednocześnie do odpowiedzi na piśmie w terminie 30 dni od podpisania niniejszego protokołu, z realizacji wykonania zaleceń pokontrolnych.

Wykaz załączników do niniejszego protokołu.

1. Wykaz osób zatrudnionych w GOK w 2021 roku na umowę o pracę.
2. Wykaz umowy – zlecenia zawarte w 2021 roku.

Na zakończenie należy podkreślić, iż zostały stworzone dogodne warunki do przeprowadzenia kontroli, a wszystkie osoby uczestniczące w czynnościach kontrolnych na bieżąco i wyczerpująco udzielały wszystkich wyjaśnień.

Dyrektor Ośrodka pani Anna Wilczęga została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 1/2021

p.o. DYREKTORA
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koszarawie

Anna Wilczęga
mgr Anna Wilczęga

Gminny Ośrodek Kultury
w Koszarawie
34-332 Koszarawa 133
REGON: 072357973, NIP: 5532310057
tel./33/ 8639 372

SKARBNIK GMINY

Janina Tlałka
mgr Janina Tlałka