

GMINA KOSZARAWA

34-332 KOSZARAWA

tel. (0-33) 863-94-07

pow. żywiecki - woj. śląskie

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

Osoba kontrolująca - Janina Tlalka - osoba odpowiadająca za przeprowadzenie kontroli instytucjonalnej,
- Małgorzata Puda - pracownik UG Koszarawa

na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Koszarawa z dnia 29.09.2023r.

Zakres kontroli:

Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w okresie 01.01.2022 – 31.12.2022.

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

Okres objęty kontrolą: 2022 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 ze zm.).

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

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

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 XXXV /214/21 Rady Gminy Koszarawa z dnia 30 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koszarawa na 2022 rok.

Podczas przeprowadzenia kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

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

Pani xxxxxxxxxxxx – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie


Kontrola została przeprowadzona w zakresie:

1. Kontrola dokumentacji organizacyjnej.
2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy w 2022 r. w okresie od 01.01.2022-31.12.2022.
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, oraz działalność związana z zakwaterowaniem osób mających status uchłdźcy z Ukrainy.

Organem zarządzającym Ośrodkiem jest Pani Anna Wilczęga - dyrektor, Stanowisko Głównego Księgowego zajmuje od 19.01.2018r. do nadal pani xxxxxxxxxxxxxxxx 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.

W kontrolowanym okresie organizowana była działalność statutowa .

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 01/2022 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie z dnia 03.01.2022r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie.

4. Zarządzenie Nr 4/2021 z dnia 10.09.2022r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania oraz pozostałych świadczeń pracowniczych w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie.

5. Zarządzenie Nr 5/2021 z dnia 10.09.2022r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie podróży służbowych na obszarze kraju pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie.

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.

Anna Wilczęga

2. Kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Gminy Koszarawa w 2022r.

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 2022r. przewidywał po stronie przychodów i kosztów kwotę 296 000,00 zł., w tym z dotacji podmiotowej 150 000,00zł., - został przyjęty przez Dyrektora Ośrodka na podstawie **Zarządzenia nr 2/2022 z 16.01.2022r.** W trakcie roku zarządzeniem 3/2022 Dyrektora GOK z dnia 09.06.2022 dokonano zmian w planie finansowym GOK zwiększając plan dochodów i wydatków o kwotę 804 000,00zł., jako przychody z prowadzonej działalności.

W 2022r. 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 2022r. dla Gminnego Ośrodka Kultury wynosiła 150 000,00 zł. zgodnie z Uchwałą Nr XXXV/214/21 Rady Gminy Koszarawa z dnia 30 grudnia 2021r., na 2022 rok w zakresie dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie wynosi 150.000,00 zł.

Kwoty oraz terminy przekazania dotacji dla Ośrodka przedstawia poniższa tabela:

Data przelewu	kwota
04.01.2022	12 500,00
02.02.2022	12 500,00
01.03.2022	12 500,00
01.04.2022	12 500,00
04.05.2022	12 500,00
02.06.2022	12 500,00
01.07.2022	12 500,00
01.08.2022	12 500,00
06.09.2022	12 500,00
04.10.2022	12 500,00
03.11.2022	12 500,00
07.12.2022	12 500,00
Łącznie	150 000,00

Przychody i wydatki działalności Ośrodka kształtowały się następująco:

- a) przychody – 1.065.837,18zł. na powyższą kwotę składały się następujące kwoty przychodów:
- 150.000,00 zł. - dotacja podmiotowa otrzymana z budżetu Gminy,
 - 915.837,18 zł. - dochody z najmu, usług własnych,
 - 8 666,76 zł. - stan środków na rachunku na początku roku wraz z pozostałymi przychodami(odsetki – konto VAT), tym 4 131,00 zł., - kaucja, 4 412,73zł.,- środki własne.

Rozliczenie dotacji:

styczeń: węgiel 2 530,00zł., przewóz zespołu JAFERKI 324,00zł., przewóz osób JAFERKI 350,00zł., wynagrodzenia 6 234,56 zł.,

Handwritten signature: Sowa Pudo

wynagrodzenia 6 234,56 zł.,

luty: węgiel, energia, oraz wydatki statutowe 6 251,65 zł., wynagrodzenia i składki 6 933,16 zł.,

marzec: wynagrodzenia i składki 8 617,57zł., pozostałe wydatki z dotacji 3 810,00 zł.,

kwiecień: wynagrodzenia i składki 8 648,26 zł., pozostałe wydatki 1 923,44 zł.,

maj: wynagrodzenia i składki 8 504,58zł., pozostałe wydatki 2 293,33 zł.,

czerwiec: wynagrodzenia i składki 8 442,06 zł., pozostałe wydatki 3 950,62 zł.,

lipiec: wynagrodzenia i składki 9 097,06zł., , pozostałe wydatki statutowe 7 924,97zł.,

sierpień: wynagrodzenia i składki 8 372,37zł., pozostałe wydatki 3 596,06zł.,

wrzesień: wynagrodzenia i składki 9 772,37zł., pozostałe wydatki 3 259,20,00zł.,

październik: wynagrodzenia i składki 9 372,37z., pozostałe wydatki 3 127,63zł.,

listopad: wynagrodzenia i składki 9 372,37zł., pozostałe wydatki 1 196,57zł.,

grudzień: wynagrodzenia i składki 11 553,48zł. , pozostałe wydatki 4 545,32zł.,

RAZEM: 150 000,00 zł.,

W rozliczeniu dotacji za styczeń i grudzień ujęto koszt memoriałowo zamiast kasowo. Wynagrodzenia rozliczone z doateji dotyczą Dyrektora 1/1 etatu , księgowej 1/4 etatu, oraz konserwatora 1/2 etatu.

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

Stan środków na rachunku w dniu 01.01.2022r. zgodnie z wyciągiem nr 1/2022 z dnia 01.01.2022r. kwota 8 666,76zł.,

Stan środków na rachunku w dniu 31.12.2022r. zgodnie z wyciągiem nr 167/2022 z dnia 31.12.2022r. – wynosi 148 385,98zł.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące dokonywane wydatki ze środków dotacji Gminy Koszarawa i stwierdzono, że:

- wszystkie wydatki są dokumentowane dowodami księgowymi, prawidłowo opisane i zadekretowane,
- wydatki realizowano w formie przelewu,

Pozostałe wydatki dotyczą działalności komercyjnej. W rozliczeniu dotacji za styczeń i grudzień ujęto koszt memoriałowo zamiast kasowo.

3. Terminowość dokonywanych wydatków

Kontrolą objęto losowo wybrane faktury/rachunki/ płatne przez GOK w Koszarawie przelewem:

- Faktura VAT 1/07/2022r. VALAGLOB wystawiona 13.07.2022r. na kwotę 2546,10 zł., termin płatności 3 dni, przelew WB 086/2022 z dnia 18.07.2022r.
- Rachunek nr 03/12/2022 data wystawienia 05.12.2022r. termin płatności 7 dni, zapłata 09.12.2022r.
- Faktura VAT nr D/DO/0845499/22 z dnia 07.12.2022r., termin płatności 23.12.2022r., zapłata przelewem w dniu 20.12.2022r.
- wynagrodzenia i pochodne przkazywane były w terminach płatności

4. Realizacja zaleceń pokontrolnych

W dniu 30.08.2021 r. przeprowadzona została w GOK Koszarawa kontrola wykorzystania dotacji z

Gminy Koszarawa za 2021 rok (od 01.01.2021r. do 30.06.2021r).

W wyniku uchybień przedstawiono zalecenia pokontrolne do Dyrektora GOK.

Kontrolą objęto realizację zaleceń pokontrolnych i stwierdzono, że:

- uzupełnić dokumentację w GOK w Koszarawie dotyczącą regulaminu wynagradzania, instrukcji w sprawie podróży służbowych pracowników - Zarządzenie Nr 4/2021 z dnia 10.09.2022r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania oraz pozostałych świadczeń pracowniczych w Gminnym Ośrodku Kultury w Koszarawie, Zarządzenie Nr 5/2021 z dnia 10.09.2022r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie podróży służbowych na obszarze kraju pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Koszarawie.
- wprowadzić uregulowania zasad rachunkowości w GOK w Koszarawie - Zarządzenie 6/2021 z dnia 10.09.2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w GOK w Koszarawie.

5. Zalecenia pokontrolne

- Terminowo dokonywać zapłat zobowiązań
- dotacje z Gminy Koszarawa rozliczać wydatkami wykonanymi (kasowo)

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.

SKARBNIK GMINY

Janina Nałka
mgr Janina Nałka

Nałka

Anna Wilczęga
DYREKTOR
GMINNEGO CENTRUM
KULTURY I TURYSTYKI
W KOSZARAWIE

mgr Anna Wilczęga

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 3/2023