

Urząd Gminy Grudziądz
86-300 GRUDZIĄDZ
ul. Wybickiego 38
woj. kujawsko-pomorskie
tel. 056-45-111-12, fax 056-45-111-32

**Pan Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Małym Rudniku**

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urząd Gminy w Grudziądzu działając na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm). i Regulaminu kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Grudziądz (Zarządzenie Wójta Gminy Grudziądz Nr 7/2008 z dnia 14 lipca 2008 roku) przeprowadził kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku w okresie od 17.05.2011 r. do 25.05.2011 r.

Zakres kontroli:

I Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.2. Informacje ogólne.

1.3. Kierownictwo jednostki.

1.4. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.5. Akta osobowe pracowników.

II Plan finansowy jednostki i jego realizacja.

2.1. Plan finansowy na 2008, 2009, 2010

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

2.3. Ewidencja w księgach rachunkowych.

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.5. Sprawozdawczość finansowa.

2.6. Gospodarka środkami pieniężnymi.

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1.1. Dane dotyczące kontroli.

Kontrola problemowa Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku w zakresie gospodarki finansowej w 2008, 2009, 2010 roku.

- Osoba kontrolująca – Alicja Marchlewicz Skarbnik Gminy Grudziądz działająca na podstawie upoważnienia nr 3/2011 wydanego przez Wójta Gminy Grudziądz
- Okres objęty kontrolą: rok 2008, 2009, 2010;
- Kontrola została przeprowadzona w okresie od 17.05.2011 do 25.05.2011 r.

1.2. Informacje ogólne.

Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku, 86-300 Grudziądz działa jako instytucja kultury od dnia 01.01.2008 r. na podstawie:

- Uchwały Nr XIII/83/2007 z dnia 6 grudnia 2007 r. Rady Gminy w Grudziądzu w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury o nazwie „Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku” i nadania jej statutu.
- Wpisu do Rejestru Instytucji Kultury, Księga Rejestrowa Nr 1 prowadzona przez organizatora – Gminę Grudziądz.
- Organizację i zasady funkcjonowania jednostki określa Statut uchwalony przez Radę Gminy stanowiący załącznik do Uchwały Nr XIII/83/2007 z dnia 6 grudnia 2007 r.
- NIP 876 – 23 – 80 – 092
- REGON 870002778

1.3 Kierownictwo jednostki.

- Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury jest Pan Jerzy Wołoszyn zatrudniony przez Wójta Gminy na podstawie umowy o pracę od dnia 02.01.2008 r. Wysokość wynagrodzenia miesięcznego ustalił Wójt Gminy pismem na podstawie Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. 1999 r., Nr 45, poz. 446 z późn. zm.). Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury powinien być wynagradzany według ustawy z dnia 03.03.2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2000 r. Nr 26, poz. 306 z późn. zm.).
- Głównym Księgowym Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku w kontrolowanym okresie była Pani Teresa Pajer zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 02.01.2008 r.

1.4. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

Obowiązująca dokumentacja.

- Zarządzeniem Nr 1/2008 Dyrektora GOK z dnia 2 stycznia 2008 r. wprowadzono:

1. Regulamin organizacyjny Gminnego Ośrodka Kultury

➤ Zarządzeniem Nr 2/2008 Dyrektora GOK z dnia 2 stycznia 2008 r. wprowadzono:

1. Regulamin organizacji pracy

➤ Zarządzeniem Nr 3/2008 Dyrektora GOK z dnia 2 stycznia 2008 r. wprowadzono:

1. Regulamin wynagradzania.

Od 2 stycznia 2008 r. wprowadzono Politykę (zasady) rachunkowości.

Kontrolowana jednostka nie posiada niżej wymienionych instrukcji:

- Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej
- Instrukcję Inwentaryzacyjną.
- Instrukcję obiegu i wypełniania dokumentów.

1.5. Teczki akt osobowych

Dokonano kontroli teczek akt osobowych osób zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Kultury w Małym Rudniku. Z ustaleń kontroli wynika, że we wszystkich teczkach znajdują się aktualne umowy o pracę, aktualne zaświadczenia BHP, badania okresowe oraz przydziały czynności.

W aktach osobowych Pani Teresy Pajer znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości. Pracownik zobowiązał się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszeniu odpowiedzialności za ich naruszenie.

II Plan finansowy jednostki i jego realizacja.

2.1. Plan finansowy na poszczególne lata przedstawiał się następująco:

Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku otrzymuje z budżetu gminy dotację podmiotową z przeznaczeniem na finansowanie działalności bieżącej jednostki.

Rok 2008 – Plan - 227 000,00 zł Wykonanie – 232 898,32 zł

Rok 2009 – Plan - 260 200,00 zł Wykonanie – 259 658,71 zł

Rok 2010 – Plan - 283 800,00 zł Wykonanie – 282 955,51 zł

Dotacja podmiotowa stanowi największy udział w przychodach GOK. W związku z dofinansowaniem ze środków Unii Europejskiej projektu rozbudowy Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku instytucja ta w statucie ma zapis, że nie stanowi działalności gospodarczej i nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku.

W trakcie badania wykonania planu finansowego poprzez sprawdzenie metodą wrywkową dowodów księgowych, zwrócono szczególną uwagę na przestrzeganie art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 649 z późn. zm.)

Dokonano kontroli realizacji wydatków sprawdzając dowody kasowe za rok 2008, miesiące kwiecień, maj, lipiec, grudzień, 2009 miesiące styczeń, luty, marzec, 2010 miesiące maj – grudzień. Sprawdzając dowody w poszczególnych miesiącach stwierdzono, że nie na wszystkich dowodach były podpisy osób zatwierdzających dokument do wypłaty, w związku z czym nie spełniały one wymogu dowodu księgowego w myśl art. 21 UOR, ponadto poprawiano błędy przy pomocy korektora w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, która stanowi, że poprawianie błędów polega na skreśleniu błędnej treści lub kwoty z zachowaniem czytelności skreślonego zapisu, wpisanie treści poprawnej i złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce polityka (zasady) rachunkowości obowiązują od 02.01.2008 r.

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- określono sposób prowadzenia ksiąg,
- określono metody wyceny aktywów i pasywów
- określono plan kont
- zasady postępowania przy sporządzaniu sprawozdań

2.3 Ewidencja w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych obejmujących rok 2008, 2009, 2010 ustalono co następuje:

- na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w roku obrotowym 2009 ujęto aktywa i pasywa (należności i zobowiązania Konta zespołu – 2) w takiej wysokości jak na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w 2008 roku,
- konta służące do ewidencjonowania rozrachunków jednostki należności i zobowiązań są zgodne z Zakładowym Planem Kont,
- do ksiąg rachunkowych konta Zespołu – 2 wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane w danym miesiącu, dowody księgowe,
- zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają rzeczywisty stan, zgodny z zaistniałą operacją gospodarczą (należności i zobowiązania).

2.4. Terminowość regulowania zobowiązań.

W kontrolowanej jednostce ustalono co następuje:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2008, 2009, 2010 były odprowadzane w terminach ustawowych,
 - Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku jako podatnik podatku nie pobierał zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065)
 - odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.
- Ustalono, że w okresie objętym kontrolą tj. w 2008, 2009, 2010 roku Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku prawidłowo naliczał i przekazywał składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, zachowując terminy określone przepisami. Nie pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005).

2.5. Sprawozdawczość finansowa.

Na podstawie kontroli bilansu oraz rachunku zysków i strat Gminnego Ośrodka Kultury za rok 2008, 2009, 2010 stwierdzono:

- przedstawione dane w bilansie i rachunku zysków i strat odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- podstawą zapisów w księgach rachunkowych są źródłowe dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych.

Gminny Ośrodek Kultury za 2008, 2009, 2010 rok sporządzał sprawozdania:

- kwartalne Rb N o stanie należności, Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, gwarancji i poręczeń,
- roczne: Rb UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej, Rb UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- sprawozdania zostały sporządzone wg wzoru określonego w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów,
- należności jednostki określono wg wartości nominalnej,
- na podstawie ewidencji księgowej w sprawozdaniach prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnie rachunkowym,
- sprawozdania były przekazywane w terminie odbiorcom sprawozdań.

2.6. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Rozliczenia gotówkowe.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

Obowiązki kasjera pełni Pani Teresa Pajer, która ma w przydziale czynności prowadzenie kasy oraz złożyła stosowne oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne walory pieniężne.

Kontroli poddano raporty kasowe ujęte w miesiącach:

- lutym, kwietniu 2010 roku

RK 1/3/2010 z dnia 4.02.2010 r.

RK 1/4/2010 z dnia 12.02.2010 r.

RK 1/5/2010 z dnia 25.02.2010 r.

RK 1/12/2010 z dnia 06.04.2010 r.

RK 1/13/2010 z dnia 20.04.2010 r.

RK 1/14/2010 z dnia 20.04.2010 r.

W okresie objętym kontrolą:

- raporty były sporządzone za właściwe okresy,
- operacje kasowe zostały prawidłowo udokumentowane,
- salda początkowe raportów kasowych były zgodne z saldami końcowymi raportów poprzednich,
- osoby wykazane w rozchodowym dowodzie kasowym potwierdzały odbiór gotówki,
- kasjer każdorazowo potwierdzał podpisem i datą wypłaty gotówki z kasy,

Operacje bezgotówkowe:

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącach maj – grudzień 2008 roku, styczeń, luty, marzec 2009 roku oraz czerwiec, wrzesień i grudzień 2010 roku.

Ustalono, co następuje:

- dokumentację obrotów na koncie rachunek bankowy stanowią wyciągi bankowe,
- obroty na koncie rachunek bankowy były ewidencjonowane zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- zachodzi zgodność zapisów między księgowością jednostki a księgowością banku w zakresie rachunku bankowego jednostki.

Dane wykazane w bilansie na dzień 31.12.2008 r., 31.12.2009 r. 31.12.2010 rok są zgodne z ewidencją księgową.

Bankiem obsługującym Gminny Ośrodek Kultury w Małym Rudniku jest Bank Spółdzielczy Łasin Oddział w Grudziądzu.

Realizacja przelewów bankowych jest dokonywana ręcznie, z wyjątkiem przelewów dotyczących wynagrodzeń, które są drukowane bezpośrednio z programu Place Optimum.

Celowość ponoszonych wydatków w Gminnym Ośrodku Kultury w Małym Rudniku nie budzi zastrzeżeń.

Stwierdzone w czasie kontroli nieprawidłowości omawiano z Dyrektorem GOK.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielał Pan Jerzy Wołoszyn – Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Małym Rudniku. Pani Teresa Pajer Główny Księgowy przebywa na zwolnieniu chorobowym.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Kontrolujący

SKARBNIK GMINY

Alicja Marchlewicz

Zatwierdził

WÓJT
mgr inż. JAN TESMER

Kontrolowany

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury

Jerzy Wołoszyn

Grudziądz, dnia 27 maja 2011 r.