

Protokół kontroli

Przeprowadzonej w dniu 25.10.2007 roku przez Komisję Rewizyjną w składzie :Maciej Ślesieński, Bogdan Różański oraz Barbara Krawiec.

1. Kontrola wydatkowania środków przyznanych z Budżetu gminy Nowa Wieś Wielka przez Gminny Ośrodek Kultury, w szczególności:
 - Ustalenie czy gospodarka finansowa prowadzona była zgodnie z zasadami celowości i gospodarności (stwierdzenie czy decyzje mające skutki finansowe podejmowane były zgodnie z celami i zadaniami instytucji oraz czy zamierzone efekty osiągnięto możliwie oszczędnie i gospodarnie),
 - Zapoznanie się z regulaminem pracy oraz z dokumentami potwierdzającymi wypłacanie wynagrodzeń pracownikom,
 - Ocena uregulowań wewnętrznych – zapoznanie się z dokumentacją dotyczącą przeprowadzonych inwentaryzacji,

W posiedzeniu Komisji udział wzięli dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury Pan Włodzimierz Tomczak oraz pani Mariola Molenda – osoba odpowiedzialna za sprawy księgowo instytucji.

Komisja zapoznała się z dokumentacją księgową GOK oraz ze sprawozdaniem z realizacji imprez w roku 2007. Po wnikliwej analizie dokumentów księgowych Komisja nie stwierdziła żadnych uchybień i stwierdziła, że gospodarka finansowa prowadzona była zgodnie z zasadami celowości i gospodarności. Zaplanowane zadania zrealizowano oraz osiągnięto zaplanowane cele i efekty. Według wyjaśnień pana Tomczaka Gminny Ośrodek Kultury oprócz zadań własnych uczestniczy także w realizacji zadań zleconych. Są to imprezy zlecane przez sołectwa (festyny, stół wielkanocny, dożynki itp.). W przypadku tych imprez (analizy dokumentów księgowych) Komisja nie stwierdziła żadnych uchybień.

W trakcie czynności kontrolnych komisja zapoznała się także z protokołem pokontrolnym sporządzonym przez panią Władysławę Papis. Protokół dotyczył gospodarki finansowej i wydatkowania środków otrzymanych z budżetu Gminy za I półrocze 2007 roku. Kontrolowane było odprowadzanie składki ZUS oraz należnych podatków. Według protokołu nie stwierdzono żadnych uchybień. Komisja zapoznała się także z Regulaminem pracy i dokumentacją potwierdzającą wypłaty wynagrodzeń.

W trakcie posiedzenia Pan radny Bogdan Różański zadał pytanie czy środki, jakimi dysponuje GOK starczą na działalność i organizację imprez. Dodatkowo zapytał czy planowany 3 % wzrost wydatków roku 2008 w satysfakcjonuje dyrekcję ośrodka. W odpowiedzi pan Tomczak stwierdził, że jeśli zadania będą realizowane w takim zakresie jak w roku 2007 to wystarczy, ale jeśli chcemy zrobić coś nowego to środków jest zawsze mało. Dyrektor zawnioskował również do członków komisji, aby poparli GOK w staraniach o zakup Laptopa oraz projektora, dzięki któremu można by rozszerzyć działalność GOK o organizację projekcji filmów, powstanie klubu dyskusyjnego.

W wyniku rozmowy powstały wątpliwości dotyczące 3 % wzrostu wydatków na GOK. Czym spowodowany jest taki akurat wzrost i czego on dotyczy? Z wyjaśnień, jakie udzieliła pani skarbnik Władysława Papis, wskaźnik ten wynika z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i dotyczy 3% wzrostu wynagrodzeń w instytucjach kultury.

Na tym posiedzenie komisji zakończono

Podpisy członków komisji

Stesinski Maiej -
Barbara Lipińska
Rozemich Beydon

GMINNY OŚRODEK KULTURY
w Nowej Wsi Wielkiej
86-060 Nowa Wieś Wielka
ul. Aleja Pokoju 7
NIP 554-23-83-075

Załącznik do kontroli
Komisji Rewizyjnej
z dnia 25 października 2007r.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej przedkłada rozliczenie 1/12 dotacji otrzymywanej z budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka na działalność GOK w 2007r.

Dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury na 1 m-c wynosi: 9.375zł, z czego:

1. wydatki stałe to:

| | |
|--|-------------------|
| - wynagrodzenia | 5.329,75zł |
| - zus od wynagrodzeń | 1.098,46zł |
| - ryczałt samochodowy | 196,15zł |
| - usługi telefoniczne około | 120,00zł |
| - usługi bankowe około | 120,00 zł |
| - Zaiks | 68,00zł |
| - 1/12 ZFSS | 150,00 zł |
| - 1/12 dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi | 530,00zł |
| - umowy zlecenia z pochodnymi około | 1.267,50zł |
| Razem | 8.879,86zł |

2. pozostałe wydatki to:

| | | |
|---|-------|----------|
| - materiały biurowe, środki czystości, znaczki, drobne naprawy, woda | około | 495,14zł |
|---|-------|----------|

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury

inż. Włodzimierz Tomczak

Protokół

Z przeprowadzonej kontroli w dniu 21 czerwca 2007 roku w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowej Wsi Wielkiej ul. Aleja Pokoju 7, który prowadzi działalność finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 14, poz.123 ze zm.).

Gminny Ośrodek Kultury prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową i został utworzony na mocy uchwały Nr XV/123/2000 r. Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 29 lutego 2000 r. Statut GOK przyjęty został uchwałą Nr VII /45/03 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 25 marca 2003 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego (Dz. Urz. Nr 74 poz.1138 z 8 sierpnia 2003 r.).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 4/07 Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia Planu kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka w 2007 roku i Planu kontroli w jednostkach podporządkowanych w 2007 roku. Znak: RO.I. 0152-4/07, kontrolą objęto działalność Gminnego Ośrodka Kultury za 2007 rok

Kontrolę przeprowadziła Władysława Papis – Skarbnik Gminy, zgodnie z upoważnieniem Znak : RO.I.0113-21/07 z dnia 18 czerwca 2007 r.

Informacji i wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:
Dyrektor GOK – Włodzimierz Tomczak
Główny Księgowy – Maria Molenda

Okres objęty kontrolą: styczeń - maj 2007

Przedmiot kontroli :

1. Przeprowadzenie wstępnej celowości dokonywania wydatków bieżących, prawidłowość gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych 5 % wydatków nadzorowanej jednostki oraz gospodarowaniem mieniem,
2. Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej na podstawie przyjętej dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości w zakładowym planie kont, terminowość księgowania i odprowadzania składek ZUS w kontrolowanym okresie 2007 roku
3. Kontrola w zakresie przestrzegania przez jednostkę realizacji procedur określonych przepisami ar.47 ust 3. ustawy o finansach publicznych.
4. Konta syntetyczne zespołu 2 „rozrachunki i rozliczenia” prawidłowość i terminowość uzgadnianie sald prowadzonych kont księgowych syntetycznych z analitycznymi w roku 2007 oraz wprowadzenie sald z bilansu zamknięcia do bilansu otwarcia 2007 roku.

W czasie kontroli ustalono

Księgowość prowadzona jest techniką ręczną - księga rachunkowa Dziennik Tabelaryczny „Amerykanka „ K - 186 zapisy od poz. 1 do poz. 96/1/V/07 do dnia 31.05.07 r.
Plan finansowy Gminnego Ośrodka Kultury na 2007 r. został opracowany i



zarejestrowany znak: GOK.II.3014-4/07 i przedstawia się następująco:

| | Plan | Wykonanie |
|--|---------------------|--------------------|
| Ogółem przychody | 155.000,00zł | 60.678,63zł |
| 1) w tym dotacja podmiotowa dla GOK zgodnie z uchwałą Nr XXXII/327/05 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 28 grudnia 2005 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy NWW na 2006 rok w wysokości | 112.500,00zł | 46.875,00zł |
| 2) Pozostałe przychody | 42.500,00zł | 13.803,63zł |
| W tym przychody ze zleceń udzielonych | | |
| a) przez Urząd Gminy | 31.000,00zł | 9.100,00zł |
| b) zlecenia GOPS | 5.000,00zł | 1.800,00zł |
| c) organizacje Sesji Rady Gminy | 3.600,00zł | 901,65zł |
| d) pozostałe przychody | 2.900,00zł | 2.001,98zł |
| 3) Otrzymana dotacja w wysokości 46.875,00 wykorzystana została na: | | |
| a) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników GOK(dla 3 pracowników 2,25 etatu) | | 36.535,23zł |
| b) wynagrodzenia i pochodne umowy zlecenia instruktorów | | 3.983,73zł |
| d) delegacje oraz ryczałt samochodowy | | 979,09zł |
| e) zakup materiałów (środków czystości papier ,tusze) oraz wydatki na usługi m.in., opłatę telefonów ,opłaty bankowe, ZAIKS | | 4.742,97zł |
| 4) Sprawdzono Raporty kasowe od nr 1/07 do Nr 15/07 i zachowana jest zgodność księgowani (raport kont 101 Kasa) obroty konta 101 Strona Wn 18.590,00 strona Ma 18.582,60 stan gotówki w kasie wg raportu kasowego Nr 15/07 i konta 101 jest zgodny i wynosi 7,40 zł | | |
| 5) Obroty konta 131 strona Wn 63.591,18 , strona Ma 63.057,20 zł stan środków na rachunku bankowym na 31.05.07 roku wynosi 533,98zł i zgodny jest z wyciągiem bankowym z dnia 31.05.2007 r. dowód Nr 93/2/V/07 | | |

Ad. 1

W zakresie przeprowadzenia wstępnej celowości dokonywania wydatków bieżących,
prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych 5 %
wydatków nadzorowanej jednostki oraz gospodarowaniem mieniem.
Poddano kontroli następujące dowody księgowe :

| | |
|---|------------|
| * Wynagrodzenia mc styczeń dowód Nr 10/3/1/07 | 5.168,00zł |
| * Faktura WAT nr0512240150406/0 opłaty bieżące z usługi telefoniczne okres rozliczeniowy 23.11.06 do 22.01.2007r. na kwotę | 78,47zł |
| * Raport kasowy 3/07 pobranie zaliczki w wysokości | 2.000,00zł |
| * Wpłata niewykorzystanych środków z rozliczenia zaliczki dw. ks. Nr 11/i/07 nr wyciągu bankowego nr 9 | 1.270,85zł |
| * Rozliczenie zaliczki rachunki zbiorczo dw. ks.12/4/07 | 29,15zł |
| * Faktura VAT Nr 43/T/2007 Wojewódzki Ośrodek ANIMACJI KULTURY za udział w „ Ogólnopolskich Warsztatach Piosenkarskich | 300,00zł |

aw
Pu
wojciech

| | |
|--|--------------------|
| * Wynagrodzenia mc luty dw. ks. Nr 28/3/II/07 | 5.168,00zł |
| * Umowa zlecenie i umowa o dzieło dw.ks.34/11/III/07 | 1.156,00zł |
| * Rachunek Nr 5/07 Usługi Blacharstwo i Ślusarstwo Lakiernictwo Samochodowe Edmund Żuberek (wykonanie stojaków pod kolumny głośnikowe | 320,00zł |
| * Wynagrodzenia mc marzec dw. ks. Nr 43/3/II/07 | 5.168,00zł |
| * Umowa zlecenie dw.ks.55/5/IV/07 | 736,00zł |
| * Faktura WAT nr50216658754/22/0 opłaty bieżące z usługi telefoniczne okres rozliczeniowy 23.02.07 do 22.04.2007r. na kwotę | 116,56zł |
| * Nagroda roczna dw. ks. nr 56/3/IV/07 | 5.168,00zł |
| * Pobranie zaliczki dw.ks.nr 46/1/III/07 | 3.750,00zł |
| * Rachunek 21/07Gospodarstwo Rolne Agroturystyka zorganizowanie Festynu majowego dla mieszkańców gminy dw. ks.82/3/V/07 | 2.000,00zł |
| Razem : | 32.429,03zł |

Na podstawie zbadanych dowodów księgowych stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z kwotami wynikającymi z prowadzonej dokumentacji księgi rachunkowej, a wydatki zostały poniesione w sposób celowy i oszczędny.

Ad.2

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej na podstawie przyjętej dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości w zakładowym planie kont, terminowość księgowania i odprowadzania składek ZUS. Zapisy na kontach księgi głównej są zgodne z przyjętą dokumentacją opisującą zasady prowadzenia rachunkowości. Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z kwotami wynikającymi z prowadzonej dokumentacji księgi rachunkowej.

1) Terminowość odprowadzania **składek ZUS** i podatku dochodowego przedstawia się następująco :

| M-c | Składki ZUS | Podatek dochodowy |
|--------------|------------------|-------------------|
| | Data przelewu | Data przelewu |
| I/06 | 437,94 | 553,00 |
| | 05.01.07 | 19.01.07 |
| II/06 | 2.410,18 | 346,00 |
| | 05.02.07 | 21.02.07 |
| III/06 | 2.410,18 | 398,00 |
| | 05.03.07 | 20.03.07 |
| IV/06 | 2.980,52 | 452,00 |
| | 05.04.07 | 19.04.07 |
| V/06 | 5.233,37 | 995,00 |
| | 07.05.07 | 18.05.07 |
| VI/06 | 2.809,97 | |
| | 05.06.07 | |
| Razem | 16.282,16 | 2.744,00 |

* Wysokość przekazanych składek ZUS wynosi 16.282,16zł
* Wysokość odprowadzonego podatku dochodowego wynosi 2.744,00zł

2) Stwierdzono, że składki ZUS i podatek dochodowy zostały odprowadzone w ustawowym terminie.

Ad.3

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej skontrolowano wykonywanie przez jednostkę obowiązków kontroli finansowej określonych przepisami art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a w szczególności:

- a) opracowania i wprowadzenia procedur kontroli finansowej,
- b) czy określona została organizacja, zakres, plan oraz zasady przeprowadzenia ww. kontroli finansowych.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej wydał Zarządzenie Nr 1/07 z dnia 9 stycznia 2007 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej dot. przestrzegania procedur związanych z wydatkami środków publicznych.

Ad.4

W zakresie prawidłowości i terminowości uzgadnianie sald prowadzonych kont księgowych syntetycznych z analitycznymi w roku 2007 oraz wprowadzenie sald z bilansu zamknięcia do bilansu otwarcia 2007 roku.

Kontrolą objęto rozrachunki i roszczenia na kontach zespołu „ 2 ” w następującym zakresie :

- poprawność rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych syntetycznych i analitycznych,
- realności sald należności i zobowiązań na 14 maja 2007 r.
- prawidłowość i terminowość uzgadniania sald należności

W celu sprawdzenia powyższych zagadnień kontroli poddano wydatki na następujących kontach rozrachunkowych:

- 1) Konto 201 – „Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami”
Stan obrotów i sald na dzień 31 maja 2007 r. wynosił

| | |
|-----------|-----------|
| Bo Wn | 0,00 |
| BO Ma | 0,00 |
| Obroty Wn | 12.856,49 |
| Obroty Ma | 12.856,49 |
| Sald Wn | 0,00 |
| Saldo Ma | 0,00 |

- 2) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne i”
Stan obrotów i sald na dzień 31 maja 2007 r. wynosił

| | |
|-----------|-----------|
| Bo Wn | 0,00 |
| BO Ma | 0,00 |
| Obroty Wn | 13.472,19 |
| Obroty Ma | 16.282,16 |
| Sald Wn | 0,00 |
| Saldo Ma | 2.809,97 |

Saldo konto 229 jest zgodne z informacją o opłaconych składkach ZUS w 2007 r. przez Gminny Ośrodek Kultury w Nowej Wsi Wielkiej które zostały odprowadzone w dniu 05.06.07 na rachunek ZUS

3) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
Stan obrotów i sald na dzień 31 maja 2007 r. wynosił

| | |
|-----------|-----------|
| Bo Wn | 0,00 |
| BO Ma | 0,00 |
| Obroty Wn | 35.618,50 |
| Obroty Ma | 35.618,50 |
| Sald Wn | 0,00 |
| Saldo Ma | 0,00 |

Inwentaryzacja rozrachunków na dzień 31 grudnia 2006 roku została przeprowadzona i rozliczona w dniu 4 stycznia 2007 roku

| | |
|---|-------------|
| 5. Wydatki wykonane ogółem | 63.591,18zł |
| 6.5% wykonanych wydatków stanowi kwotę | 3.179,56zł |
| 7. Skontrolowane wydatki stanowią kwotę | 51.455,19zł |
| w tym: | |
| składki ZUS | 16.282,16zł |
| podatek dochodowy | 2.744,00zł |

8. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

9. Na tym protokół zakończono sporządzając w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący:

Władysława Papis
.....
Skarbnik Gminy

Włodzimierz Tomczak
.....
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury

Maria Molenda
.....
Główny Księgowy

Zapoznana się z treścią protokołu - 29.06.2007.

WÓJT
Wojciech Oskwarek
Wojciech Oskwarek

Lista obecności na posiedzeniu**Komisji Rewizyjnej****w dniu 25 października 2007 r.**

(Kontrola)

1. Ślesiański Maciej

.....
Ślesiański Maciej

2. Różański Bogdan


.....
Różański B.

3. Krawiec Barbara

.....
Krawiec B.

4. Witek Edward

.....

Zaproszone osoby:1. *Włodzisław Tomalski*.....
2. *Marie Holende*.....
Marie