

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowej Wsi Wielkiej przez Ewę Tuczyńską – Głównego specjalistę ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy na podstawie Upoważnienia Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka znak RO-I.077.22.2012 z dnia 20.03.2012 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach: 20.03.2012 r., od 02.04. do 04.04.2012 r. oraz w dniu 12.04.2012 r. i w dniach 16.04. i 17.04.2012 r.

Jednostka kontrolowana:

Gminny Ośrodek Kultury
w Nowej Wsi Wielkiej
ul. Aleja Pokoju 7
86 – 060 Nowa Wieś Wielka

Tematyka kontroli:

1. Zgodność działania z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.)
2. Sposób wykorzystania dotacji uzyskanej od Organizatora.

Okres objęty kontrolą: 2011 r.

Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

- Pan Włodzimierz Tomczak – Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury, zatrudniony na tym stanowisku w drodze powołania na podstawie uchwały Nr 313/2000 Zarządu Gminy Nowa Wieś Wielka z dniem 1 sierpnia 2000 r. na czas nieokreślony.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pan Włodzimierz Tomczak – Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
- Pani Maria Molenda – Główny Księgowy zatrudniona na tym stanowisku od dnia 21.08.2000 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (1/4 etatu).

Ustalenia kontroli:

I. Zgodność działalności z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.)

1. Sprawy organizacyjne.

Gminny Ośrodek Kultury w Nowej Wsi Wielkiej został utworzony na mocy uchwały Nr XVI/143/2000 Rady Gminy Nowa Wieś Wielka z dnia 29 marca 2000 r. Ośrodkowi nadano statut, który stanowił załącznik do tej uchwały.

Jednostka, jako wyodrębniona osoba prawna, uzyskała numer identyfikacyjny REGON: 092571580 (Zaświadczenie z Urzędu Statystycznego w Bydgoszczy o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 30.08.2000 r.) oraz Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): 554-23-83-075 (Potwierdzenie zgłoszenia rejestracyjnego podatnika podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z dnia 12.09.2000 r.).

W uchwale Rady Gminy Nr XXVIII/240/01 z dnia 12 czerwca 2001 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej podkreślono, że Ośrodek ten działa jako instytucja kultury. W statucie, stanowiącym załącznik do Uchwały podano, że GOK „posiada osobowość prawną i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową”. Jednakże w rozdziale IV, § 11 zapisano, że „Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych”, co było sprzeczne z intencją ustawodawcy i innymi zapisami ww. Statutu.

W okresie objętym kontrolą (rok 2011) i do zakończenia kontroli Ośrodek działał na podstawie Statutu, stanowiącego załącznik do uchwały Rady Gminy Nr VI/45/03 z dnia 25 marca 2003 r. Powyższy zapis, dotyczący zasad gospodarki finansowej został skorygowany. W rozdziale IV § 10 zapisano: „Gminny Ośrodek Kultury prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z rozdziałem 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawą o rachunkowości.”

W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są na zasadach zgodnych z ww. ustawą.

Ww. uchwała Rady Gminy Nr VI/45/03 z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko – Pomorskiego z dnia 8 sierpnia 2003 r. Nr 74, poz. 1138.

Ustalenia kontroli wskazują na zgodność Statutu z przepisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Kontrola wykazała, że wymóg art. 14 ust. 3 ww. ustawy o został spełniony w dniu 14 marca 2007 r., kiedy Gminny Ośrodek Kultury w Nowej Wsi Wielkiej został wpisany pod poz. 1/07 do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Organizatora, tj. Urząd Gminy w Nowej Wsi Wielkiej.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury wydał Zarządzenie Nr 6/09 z dnia 15.09.2009 r., w załączeniu do którego ustanowiono Regulamin Organizacyjny Ośrodka. Obowiązywał on w okresie objętym kontrolą.

W Regulaminie tym zawarto m.in. zadania i zakresy działania poszczególnych pracowników.

II. Sposób wykorzystania dotacji uzyskanej od Organizatora.

Gospodarka finansowa.

Kontrolę gospodarki finansowej przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
- ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie rozpowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 19 czerwca 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 2008 r. Nr 122, poz. 785 ze zm.),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247).

1. Gospodarka pieniężna.

Zasady gospodarki pieniężnej w okresie objętym kontrolą regulowała (i na dzień kontroli nadal reguluje) Instrukcja kasowa, stanowiąca Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 1/11 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury.

W toku kontroli stwierdzono, że Dyrektor Ośrodka realizuje w banku czeki gotówkowe podpisane przez Głównego Księgowego i przez siebie i sam dysponuje pobraną gotówką, a następnie (w terminie 14 dni) rozlicza ją. Nadzór nad rozliczeniem sprawuje Pani Maria Molenda – Główny Księgowy.

Taka procedura funkcjonuje w związku z tym, że w Ośrodku (na dzień kontroli – 12.04.2012 r.) pracują tylko 4 osoby i nie ma komu powierzyć obowiązków kasjera, co zarówno Pan

Włodzimierz Tomczyk – Dyrektor Ośrodka, jak i Pani Maria Molenda – Główny Księgowy potwierdzili ustnie do protokołu.

Powyższe znajduje potwierdzenie w ww. Instrukcji kasowej, w której w punkcie III. „Odpowiedzialność za stan gotówki” ppkt 1 zapisano: „Ze względu na małą strukturę zatrudnienia (...) prowadzenie kasy w zakresie przygotowywania raportów kasowych po przedłożeniu odpowiednich dowodów księgowych (spisanie ich na druk raportu kasowego) prowadzi główny księgowy, natomiast odpowiedzialność za pobraną gotówkę, jej rozliczenie w postaci przedłożenia dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie kwot należy do dyrektora. Powyższe uregulowanie jest niezbędne w celu prawidłowego funkcjonowania instytucji z uwagi na brak osoby mogącej prowadzić niezależnie kasę jako kasjerka. Ponadto brak możliwości pobierania środków finansowych przez dyrektora uniemożliwiłoby funkcjonowanie instytucji.”

Kontrolująca podważyła poprawność powyższego zapisu, uznając go za niezgodny z obowiązującym prawem, w tym z treścią art. 21 - 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Operacji kasowych nie powinna dokonywać osoba, która złożyła w banku wzór podpisu, upoważniający do zatwierdzania dokumentów, związanych z dysponowaniem środkami pieniężnymi z rachunku bankowego Gminnego Ośrodka Kultury.

Zjawisko takie może stanowić ryzyko, o którym mowa w art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

2. Realizacja planów finansowych działalności GOK w roku 2011.

Zgodnie z treścią art. 27 ust. 3 ww. ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy działalności instytucji zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. (Wysokość rocznej dotacji na działalność instytucji kultury ustala Organizator.)

Zgodnie z załącznikiem Nr 9 do Zarządzenia Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka Nr 10/11 z dnia 15 marca 2011 r. (RO-I.0050.10.2011) w sprawie przekazania jednostkom organizacyjnym Gminy Nowa Wieś Wielka informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych, wysokości dotacji i wpłat do budżetu Gminy w 2011 roku oraz o ustaleniu planu finansowego Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka na 2011 rok, kontrolowanej jednostce przyznano dotację podmiotową w kwocie 180.000,00 zł (dział 921, rozdział 92109, § 2480).

Opracowany przez Gminny Ośrodek Kultury ostateczny plan finansowy działalności instytucji na rok 2011 obejmował plan przychodów w kwocie 242.000,00 zł, w tym kwotę 180.000,00 zł, pochodzącą z dotacji podmiotowej Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej, jako Organizatora. Dotacja ta stanowiła 74,77 % planowanych w roku 2011 przychodów GOK.

Wykonanie planu przychodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Źródła przychodów	Plan na rok 2011	Wykonanie na dzień 31.12.2011	Struktura wykonania w %
1	2	3	4	5
	Wpływy ogółem	242.000,00	240.727,11	100,00
1.	Wpływy z działalności kulturalnej	37.908,00	37.908,00	15,75
2.	Wpływy ze sprzedaży majątku ruchomego	-	-	-
3.	Wpływy z najmu i dzierżawy	2.800,00	2.740,00	1,14
4.	Dotacje budżetowe	180.000,00	180.000,00	74,77
	w tym:			
	dotacja podmiotowa (na funkcjonowanie instytucji kultury)	180.000,00	180.00,00	74,77
	dotacja przedmiotowa (celowa)	-	-	-
5.	Środki pochodzące z darowizn	11.467,00	11.467,00	4,76
6.	Wpływy z innych źródeł:	1.100,00	161,25	0,07
	pokrycie amortyzacji	-	-	-
	odsetki bankowe		109,25	
	wynagrodzenie płatnika		52,00	
7.	inne	8725	8450,86	3,51

Dotacja podmiotowa z Urzędu Gminy za rok 2011 w łącznej w kwocie 180.000,00 zł wpłynęła na rachunek Gminnego Ośrodka Kultury w 15 transzach, w tym w 9 równych transzach po 15.000,00 zł każda, w 1 transzy w wysokości 12.000,00 zł, w 1 transzy w kwocie 10.000,00 zł, 1 transzy w kwocie 8.000,00 zł, 1 transzy w kwocie 7.000,00 zł, 1 transzy w wysokości 5.000,00 zł i 1 transzy w kwocie 3.000,00 zł. (wydruk z konta 740 „Dotacja podmiotowa z budżetu Urzędu Gminy, wraz z numerami wyciągów bankowych i pozycjami księgowymi stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu).

W roku 2011 wpływ dotacji zaewidencjonowano na stronie Wn konta 131 „Rachunek bieżący” w korespondencji ze stroną Ma konta 740 „Dotacja podmiotowa z budżetu Urzędu Gminy”.

Stwierdzono zgodność księgowania wpływów dotacji z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz z obowiązującym w kontrolowanej jednostce „Wykazem kont syntetycznych i analitycznych kont ksiąg pomocniczych”, stanowiącym załącznik nr 3a do zarządzenia nr 1/11 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 4

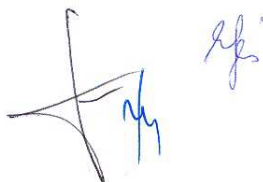
stycznia 2011r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowej Wsi Wielkiej.

W toku niniejszej kontroli przeanalizowano sposób wykorzystania środków pochodzących z ww. dotacji podmiotowej.

Kontrolą objęto zestawienie obrotów i sald za rok 2011 oraz obroty kont aktywnych zespołu 2 i zespołu 4:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 – „Rozrachunki publiczno – prawne” – podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 229 – „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 249 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 401 – „Podróże służbowe” – dotacja,
- 402 – „Koszty materiałów” – dotacja,
- 403 – „Zużycie energii” – dotacja,
- 404 – „Świadczenia bhp” – dotacja,
- 405 – „Usługi telekomunikacyjne i pocztowe” – dotacja,
- 406 – „Pozostałe usługi obce” – dotacja,
- 407 – „Wynagrodzenia” – dotacja,
- 408 – „Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników nie zaliczone do wynagrodzeń”- dotacja,
- 409 – „Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy” – dotacja,
- 410 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – dotacja,
- 411 – „Podróże służbowe – pozostałe”
- 412 – „Koszty materiałów – pozostałe”
- 416 – „Pozostałe usługi obce”
- 417 – „Wynagrodzenia – pozostałe”
- 490 – „Rozliczenie kosztów”.

Stwierdzono zgodność księgowania z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz z obowiązującym w kontrolowanej jednostce „Wykazem kont syntetycznych i analitycznych kont ksiąg pomocniczych”, stanowiącym Załącznik nr 3a do zarządzenia nr 1/11 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej z dnia 4 stycznia 2011r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowej Wsi Wielkiej.



Plan i wykonanie kosztów instytucji za rok 2011 przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Koszty według rodzajów	Plan na rok 2011	Wykonanie na dzień 31.12.2011	Struktura w %
1	2	3	4	5
1.	Koszty ogółem	180.000,00	180.000,00	100,00
2.	Zużycie materiałów (402)	18.228,00	18.228,00	10,13
3.	Usługi remontowe	0,00	0,00	0,00
4.	Zużycie energii i pozostałych usług w tym (403,405,406):	13.661,52	13.661,52	7,59
	opłata Internetu		649,00	
	opłaty bankowe		753,80	
	opłata Zaiks		1.467,00	
	usługa ochroniarska		1.353,00	
	koszty drobnych napraw		779,49	
	koszty licencji wyświetlania filmów		1.323,97	
	usługa komputerowa		350,00	
	usługa kompleks zabawowy dla dzieci		700,00	
	spotkania autorskie z aktorami		3.850,00	
	opłata telefonów i znaczków		1.952,80	
	zakup wody		482,46	
5.	Podatki i opłaty	0,00	0,00	0,00
6.	Wynagrodzenia w tym (407):	122.257,24	122.257,24	67,92
	ze stosunku pracy:	115.670,28	98.372,24	
	umowa o pracę		84.642,24	
	nagroda jubileuszowa		1.530,00	
	nagroda roczna		7.000,00	
	nagroda dyrektora		5.200,00	
	pozostałe wynagrodzenia (umowy zlecenia)	23.885,00	23.885,00	0,00
7.	Świadczenia na rzecz pracowników:	24.604,47	24.604,47	13,67

	składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz pracy (409)	20.620,22	20.620,22	
	odpisy na ZFŚS (410)	3.555,27	3.555,27	
	pozostałe świadczenia (404)	428,98	428,98	
8.	Pozostałe koszty w tym:	1.248,77	1.248,77	0,69
	podróże służbowe krajowe(401)	1.248,77	1.248,77	
	ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00	
9.	Inwestycje	0,00	0,00	0,00
10.	Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2011r.		0,00	

Powyższe dane wskazują, że najwyższy udział w kosztach poniesionych z dotacji miały wynagrodzenia (67,92 %) i pochodne od wynagrodzeń (13,67 %), a następnie koszty zużytych materiałów (10,13 %) oraz energii i usług (7,59 %).

3. Wydatki.

Kontroli poddano poprawność wydatkowania środków pochodzących z ww. dotacji podmiotowej.

W związku z tym, że w roku 2011 najwyższy udział w poniesionych kosztach miały wynagrodzenia (67,92 %), przeprowadzono wrywkową kontrolę wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą (na dzień 31.12.2011 r.) w Gminnym Ośrodku Kultury w Nowej Wsi Wielkiej zatrudniano łącznie 4 osoby na 2 i ¼ etatu, w tym:

- dyrektor – 1 etat (w pełnym wymiarze czasu pracy),
- główny księgowy – ¼ etatu (w niepełnym wymiarze czasu pracy),
- młodszy instruktor kulturalno-oświatowy – 1 etat (2 osoby, z tym, że 1 osoba przebywała na urlopie wychowawczym, a drugą zatrudniono w ramach zastępstwa).

Kontrolowana instytucja korzystała z programu komputerowego „Księgowość budżetowa” (Usługi Informatyczne – Info System, Roman i Tadeusz Groszek) oraz z programu „Kadry i Płace” (Ośrodek Informatyczny BIT Bydgoszcz).

Sprawdzono wybrane dokumenty źródłowe, w tym zgodność wysokości wynagrodzeń z umowami o pracę. Po prawidłowym wprowadzeniu dokumentów źródłowych system automatycznie dokonywał wyliczeń.

W poniższej tabeli przedstawiono wyniki wrywkowej kontroli wynagrodzeń ujętych w listach płac za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień.

gf.

f. m.

I.p	Wynagrodzenia	Nr listy	Wynagrodzenie brutto	Składki ZUS pracodawca	Składki FP	Składki ZUS pracownik	Składki ubezp zdrowotne	Podatek od wynagrodzeń
1.	administracja	GOK.II.3331-1/11						
2.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-2/12						
3.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-4/12						
4.	administracja	GOK.II.3331-5/11						
5.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-8/11						
6.	administracja	GOK.II.3331-9/11						
	razem marzec		19.999,07	2.685,35	488,92	2.735,96	1.549,81	1.367,00

I.p	Wynagrodzenia	Nr listy	Wynagrodzenie brutto	Składki ZUS pracodawca	Składki FP	Składki ZUS pracownik	Składki ubezp zdrowotne	Podatek od wynagrodzeń
7.	nagroda jubileuszowa	GOK.II.3331-11/11						
8.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-12/11						
9.	administracja	GOK.II.3331-13/11						
10.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-15/11						
11.	administracja	GOK.II.3331-16/11						
12.	nagroda	GOK.II.3331-20/11						
13.	nagroda	GOK.II.3331-21/11						
14.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-23/11						
15.	administracja	GOK.II.3331-24/11						

16.	nagroda roczna	GOK.II.3331-25/11								
17.	nagroda roczna	GOK.II.3331-26/11								
	razem czerwiec		34.011,57	5.174,33	795,78	4.453,25	2.493,95	2.569,00		

I.p	Wynagrodzenia	Nr listy	Wynagrodzenie brutto	Składki ZUS pracodawca	Składki FP	Składki ZUS pracownik	Składki ubezpieczenia zdrowotne	Podatek od wynagrodzeń
18.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-29/11						
19.	administracja	GOK.II.3331-30/11						
20.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-31/11						
21.	administracja	GOK.II.3331-32/11						
22.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-38/11						
23.	administracja	GOK.II.3331-39/11						
	razem wrzesień		21.073,40	3.357,00	516,30	2.889,17	1.636,60	1.415,00

I.p	Wynagrodzenia	Nr listy	Wynagrodzenie brutto	Składki ZUS pracodawca	Składki FP	Składki ZUS pracownik	Składki ubezpieczenia zdrowotne	Podatek od wynagrodzeń
24.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-41/11						
25.	administracja	GOK.II.3331-42/11						
26.	nagroda	GOK.II.3331-44/11						
27.	nagroda	GOK.II.3331-45/11						
28.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-47/11						

29.	administracja	GOK.II.3331-48/11	23.288,20	3709,80	570,56	3192,81	1808,61	1.591,00
30.	administracja	GOK.II.3331-50/11						
31.	młodszy inst.k-o	GOK.II.3331-51/11						
	razem grudzień							

Ustalenie:

Wynagrodzenia za okresy objęte kontrolą zostały naliczone prawidłowo.



4. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto:

1. Terminowość regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i ZUS,
2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług.

4.1.1.

Sprawdzono terminowość regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące 2011 roku.

Wyniki tej kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

L.p.	Miesiąc	Kwota do zapłaty podatku	Nr WB	Przelew
1.	Styczeń	457,00	8 10	04.02.11 09.02.11
2.	Luty	517,00	19	04.03.11
3.	Marzec	633,00	29	31.03.11
4.	Kwiecień	783,00	41	29.04.11
5.	Maj	1.348,00	56	31.05.11
6.	Czerwiec	1.688,00	72	30.06.11
7.	Lipiec	918,00	82	27.07.11
8.	Sierpień	457,00	93	31.08.11
9.	Wrzesień	839,00	105	30.09.11

10.	Październik	576,00	120	31.10.11
11.	Listopad	994,00	134	30.11.11
12.	Grudzień	841,00	149 3	28.12.11 10.01.12
	Razem:	10.051,00	30	

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS.

Poniżej przedstawiono zestawienie zbiorcze wydatków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i funduszu pracy za okres od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.

L.p.	Miesiąc i nr deklaracji	Ubezpieczenie	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Nr WB	przelew
1.	Styczeń	1.908,81	500,14	157,78	8	04.02.11r.
2.	Luty	1.311,21	594,38	157,78	19	04.03.11r.
3.	Marzec	2.342,03	686,21	173,36	29	31.03.11
4.	Kwiecień	2.240,86	631,67	162,97	41	29.04.11
5.	Maj	3.249,50	895,37	248,36	56	31.05.11
6.	Czerwiec	6.766,53	1.940,81	519,44	72	30.06.11

7.	Lipiec	2.081,33	545,34	172,04	82	27.07.11
8.	Sierpień	2.081,33	545,34	172,04	93	31.08.11
9.	Wrzesień	2.292,87	607,42	172,22	105	30.09.11
10.	Październik	2.330,95	654,59	172,22	120	31.10.11
11.	Listopad	3.178,79	875,74	226,12	134	30.11.11
12.	Grudzień	3.308,43	963,30	242,66	149	28.12.11
	Razem:	33.092,64	9.440,31	2.576,99		

Skontrolowano deklaracje ZUS P DRA. Przeanalizowano wydruki konta 229 – „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych”.

Kserokopia wydruku stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Ustalono, że instytucja terminowo (do 5-ego dnia następnego miesiąca) regulowała zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, zgodnie z treścią art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.)

4.2. Terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług.

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na podstawie wytypowanej do kontroli próby w postaci 10 pierwszych faktur na łączną wartość 1.436,66 zł, zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2011 r. (ze zbioru, stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli – wydruk z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”). Poniżej przedstawiono wyniki tej analizy:

Lp.	nr faktury	data wpływu faktury	termin płatności	data zapłaty	kwota	dowód księgowy (WB)	opóźnienie w dniach
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	283/EDU/2011	01.12.2011	01.12.2011	01.12.2011	296,91	136	-
2.	0019/11/2011	05.12.2011	14.12.2011	09.12.2011	59,00	140	-
3.	1111240091705	05.12.2011	12.12.2011	09.12.2011	200,12	140	-
4.	0-12287	05.12.2011	10.12.2011	09.12.2011	92,25	140	-
5.	0-12006	05.12.2011	10.12.2011	09.12.2011	123,00	140	-
6.	012426/W	08.12.2011	22.12.2011	09.12.2011	60,85	140	-
7.	FBY92145887/012/11	10.12.2011	20.12.2011	12.12.2011	60,38	141	-
8.	00204/2011	10.12.2011	22.12.2011	13.12.2011	454,91	142	-
9.	56/2011	10.12.2011	nie podano	13.12.2011	22,84	142	-
10.	57/2011	10.12.2011	nie podano	13.12.2011	66,40	142	-

gf.

Ustalenie:

Na podstawie ww. próby (83,33 % faktur płatnych przelewem, zaewidencjonowanych w miesiącu grudniu 2011 r.) ustalono, że kontrolowana jednostka terminowo realizowała zobowiązania wobec dostawców towarów i usług. W związku z tym nie stwierdzono odsetek za zwłokę.

5. Terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247).

Gminny Ośrodek Kultury, jako instytucja kultury, zobowiązany był do sporządzania następujących sprawozdań:

- Rb - N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb - Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych,
- Rb - UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań.

Kontrolą objęto zestawienie obrotów i sald za rok 2011.

Stwierdzono, że na dzień 31.12. 2011r. należności, które należało wykazać w sprawozdaniu Rb – N za IV kwartał wystąpiły jedynie jako saldo na stronie Wn konta 131 „ Rachunek bieżący” w kwocie 84,19 zł.

Sprawozdanie sporządzone zostało poprawnie. Kwotę 84,19 zł wykazano prawidłowo, jako depozyt w banku.

Sprawozdanie Rb – N za IV kwartał 2011 r. przekazano do organizatora – Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej w dniu 10.01.2012 r.

Na podstawie analizy zestawienia obrotów i sald księgi głównej na dzień 31.12.2011 r. stwierdzono zerowe stany zobowiązań.

Sprawozdanie Rb - Z za IV kwartał 2011 r. o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzono prawidłowo, wykazując zerowe stany zobowiązań wymagalnych we wszystkich punktach wymienionego sprawozdania.

Sprawozdanie Rb – Z za IV kwartał 2011 r. przekazano do Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej w dniu 10.01.2012 r.

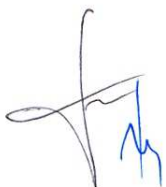
Sprawozdanie Rb - UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych na dzień 31.12.2011 r. sporządzono prawidłowo, wykazując stany zerowe papierów wartościowych.

Sprawozdanie Rb - UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań na koniec IV kwartału 2011 r. sporządzono prawidłowo, wykazując stany zerowe zadłużenia z tytułu papierów wartościowych a także z tytułu kredytów i pożyczek we wszystkich punktach sprawozdania, co było zgodne ze stanem faktycznym.

Sprawozdania roczne Rb – UN i Rb – UZ przekazano do Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej w dniu 06.02.2012 r.

Ustalenie:

W okresie objętym kontrolą wszystkie ww. sprawozdania (Rb – N i Rb – Z za IV kwartał 2011 r. oraz roczne Rb – UN i Rb – UZ zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazano je do Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej.



Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki według poniższego spisu.

Spis załączników:

Nr 1 – Wydruk z konta 740 „Dotacja podmiotowa z budżetu Urzędu Gminy”.

Nr 2 – Wydruk z konta 229 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych”.

Nr 3 – Wydruk z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim przeczytaniu. Egzemplarz Nr 1 wręczono Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Nowej Wsi Wielkiej w dniu jego podpisania, egzemplarz Nr 2 pozostawiono w aktach Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Nowej Wsi Wielkiej, a egzemplarz Nr 3 w aktach stanowiska ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka.

Kontrolę wpisano do księgi kontroli pod poz.5.

Nowa Wieś Wielka, 17.04.2012 r.

Protokół podpisali:

Kontrolująca:



Ewa Tuczyńska

Gł. Specjalista ds. kontroli zarządczej

W Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka

Jednostka kontrolowana:



Włodzimierz Tomczak

Dyrektor



Maria Molenda

Główny Księgowy

Nowa Wieś Wielka, 17.04.2012 r.

RO-I.077.22.2012/K

Pan
Włodzimierz Tomczak
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Nowej Wsi Wielkiej.

Szanowny Panie Dyrektore,

Na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka, znak RO-I.077.22.2012 z dnia 20.03.2012 r. - w dniach: 20.03.2012 r., 02.04.- 04.04.2012 r. oraz 16.04. – 17.04.2012 r. w Gminnym Ośrodku Kultury przeprowadzono kontrolę w zakresie : zgodności działania z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i sposobu wykorzystania dotacji uzyskanej od Organizatora.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku rozdzielenia funkcji zarządczych, związanych z dysponowaniem środkami pieniężnymi od funkcji związanych z pobieraniem z banku gotówki i rozliczaniem się z niej. W związku z tym kontrola uznała, że zjawiska tego nie zdiagnozowano jako ryzyka, o którym mowa w art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), tj. w rozdziale 6 „Kontrola zarządcza oraz koordynacja kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych”.

W związku z powyższym Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka jako Organizator instytucji kultury, który w znacznej mierze partycypuje w finansowaniu działalności Gminnego Ośrodka Kultury, zwraca się z prośbą o niezwłoczne usunięcie powyższej nieprawidłowości, poprzez upowszechnienie obrotu bezgotówkowego.

O działaniach podjętych w celu realizacji powyższego zalecenia pokontrolnego proszę mnie poinformować w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

z pow. z. g. i. m.

WÓJT
Wojciech Oskwarek
Wojciech Oskwarek

Otrzymują:

- adresat: Dyrektor GOK w Nowej Wsi Wielkiej,
- Kierownik Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka,
- a/a – samodzielne stanowisko ds. kontroli zarządczej.

Nowa Wieś Wielka, 25.04.2012r.

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

URZĄD GMINY
Nowa Wieś Wielka

Wpłynęło
dnia 2012-05-04 Pan
Wojciech Oskwarek
Wójt Gminy
Nowa Wieś Wielka

Nr 1711.1. za
2689

*Pani Kobieta
M. Oskwarek*

Dot. zalecenia pokontrolnego - Znak: RO-I.077.22.2012/K z dnia 17.04.2012 r.

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości polegającej na braku rozdzielania funkcji zarządczych związanych z dysponowaniem tj. pobieraniem środków pieniężnych z banku przez dyrektora ośrodka i rozliczaniem się z nich w formie zaliczki, w celu usunięcia powyższej nieprawidłowości podjąłem następujące czynności:

- z dniem 01 maja 2012 r. obowiązki kasjera powierzyłem pracownikowi spełniającemu wymogi na to stanowisko (co najmniej średnie wykształcenie i niekaralność), które określiłem w zakresie czynności,
- pobieranie środków pieniężnych z banku przez kasjera w formie gotówkowej ograniczone będzie do niezbędnych, a dotychczasowa bezgotówkowa forma zapłaty obejmująca ponad 80 procent wszystkich płatności, będzie dalej kontynuowana.

z powierzeniem

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury

inż. Włodzimierz Tomczak