

**PROTOKÓŁ****z kontroli kompleksowej gminnej jednostki organizacyjnej**

Termin przeprowadzenia: 16.06.2004 – 05.07.2004

Kontrolujący:

Beata Kozyra – Inspektor ds. kontroli wewnętrznej  
Urzędu Gminy w Godowie

Podstawa:

Zarządzenie nr 0151/50/2004/KW Wójta Gminy Godów  
z dnia 09.06.2004 roku

Jednostka kontrolowana:

**Wiejski Ośrodek Kultury  
w Skrzyszowie**

44-348 Skrzyszów

ul. Wyzwolenia 12

Okres objęty kontrolą:

Od 01.01.2002 do 31.12.2003

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Wydatki dokonywane w ramach dotacji przyznanej przez organizatora

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE****1. Charakterystyka stanu prawnego w zakresie działalności kulturalnej**

Art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2001, Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), zwana dalej ustawą o samorządzie gminnym, określa iż zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych wspólnoty w zakresie kultury. W myśl art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2001, Nr 13, poz. 123 z późniejszymi zmianami), zwana dalej ustawą o kulturze, prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne. Stosownie do art. 2 ustawy o kulturze, formami organizacyjnymi działalności kulturalnej są w szczególności, między innymi domy kultury.

*Kozyra Beata Kult*

Jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest celem statutowym w myśl art. 9 ust. 1 ustawy o kulturze.

Organizator (gmina) wydaje akt o utworzeniu instytucji kultury, który określa jej nazwę, rodzaj, siedzibę i przedmiot działania oraz zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona, zgodnie z art. 11 i 12 ustawy o kulturze.

## **2. Podstawy prawne funkcjonowania Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie**

Instytucje kultury działają na podstawie aktu o jej utworzeniu oraz Statutu nadanego przez organizatora w myśl art. 13 ust. 1 ustawy o kulturze.

Uchwałą Nr XX/155/2001 z dnia 21.02.2001 roku, Rada Gminy w Godowie powołała WOK w Skrzyszowie z dniem 01.03.2001 roku, nadając instytucji Statut. Statut zawiera dane wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o kulturze.

§ 9 Statutu WOK zobowiązał dyrektora do wdrożenia w jednostce regulaminu organizacyjnego. Uchwałą Nr 0151/44/2001 z dnia 15.10.2001 roku, Zarząd Gminy w Godowie wyraził pozytywną opinię do Regulaminu organizacyjnego WOK w Skrzyszowie, wprowadzonego Zarządzeniem nr 3/2001 Dyrektora WOK w Skrzyszowie z dnia 01.08.2001r.

Zgodnie z § 3 Statutu oraz art. 14 ust. 1 ustawy o kulturze, WOK posiada osobowość prawną z mocy wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora.

W rejestrze instytucji kultury gminy Godów, WOK został wpisany pod pozycją nr 2.

## **3. Pracownicy WOK w Skrzyszowie – dokumentacja związana ze stosunkiem pracy oraz prawidłowość ustalenia wynagrodzenia**

Punkt II Regulaminu Organizacyjnego WOK w Skrzyszowie określił następujące stanowiska pracy: dyrektor, główny księgowy, kierownik świetlicy wiejskiej w Podbuczu, instruktorzy, pracownicy obsługi gospodarczej.

### **1. Dyrektor WOK w Skrzyszowie**

Dyrektorem WOK w okresie objętym kontrolą był Pan Bernard Oślizło. Wynagrodzenie zostało ustalone przez Wójta Gminy w Godowie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U.2000, Nr 26, poz. 306 z późniejszymi zmianami). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

W związku z tym, iż wynagrodzenie dyrektora wypłacane jest w ramach dotacji w WOK, dokonano kontroli wysokości wypłacanego wynagrodzenia i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Teczka akt osobowym prowadzona jest w Referacie Edukacji, Kultury i Zdrowia Urzędu Gminy w Godowie. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakres działania i kompetencji dyrektora WOK został określony w Statucie i Regulaminie Organizacyjnym, zgodnie z którymi dyrektor WOK w Skrzyszowie zarządza ośrodkiem, reprezentuje go na zewnątrz i ponosi odpowiedzialność za jego prawidłowe funkcjonowanie (§6 ust. 1 Statutu oraz Punkt III.1. Regulaminu organizacyjnego).

Zgodnie z § 7 Statutu, pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury zatrudnia dyrektor, który jest właściwy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec zatrudnionych przez siebie pracowników.

## **2. Księgowa Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie**

W okresie objętym kontrolą księgową WOK była Pani Danuta Kubica. Wynagrodzenie ustalił Dyrektor, zgodnie z § 4 ust. I pkt 1, § 5, § 6 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w WOK w Skrzyszowie, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 4/2001 Dyrektora WOK w Skrzyszowie z dnia 01.08.2001 roku.

Regulamin stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

W zarządzeniu wprowadzającym regulamin określono, iż wchodzi w życie z dniem 01.08.2001r., czyli z dniem jego wprowadzenia do stosowania i przedstawienia pracownikom. Stosownie do art. 77<sup>2</sup> § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. 1998r, Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami), regulamin wynagradzania wchodzi w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników. Regulamin wprowadzono na podstawie art. 77 ustawy Kodeks pracy, a winien być zastosowany art. 77<sup>2</sup> ustawy Kodeks pracy.

## **3. Pozostałe wynagrodzenia**

W ramach kontroli dokonano także sprawdzenia poprawności ustalonego wynagrodzenia: kierownika świetlicy w Podbuczu, instruktora - sprzedawcy, palacza.

Wynagrodzenia osób w/w ustalono zgodnie z § 4 ust. I pkt 1 i 3 oraz ust. III, §5, §6, §10, §11 ust. 3 Regulaminu wynagradzania.

Ustalono, iż palaczowi wypłacono w dniu 31.01.2003 roku nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy. Dzień, na który pracownikowi przysługiwała wypłata nagrody w WOK określono na 01.06.2002 roku. Według wycieżeń kontrolującego nagroda przysługiwała w dniu 02.10.2002 roku. *JP*

Zgodnie z § 7 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, nagrodę jubileuszową wypłacono w wysokości 200% miesięcznego wynagrodzenia.

Stosownie do § 7 ust. 6 Regulaminu wynagradzania, wypłata nagrody jubileuszowej powinna nastąpić niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody.

*Korywa* *Danuta Kubica*

Teczki akt osobowych pracowników WOK prowadzone są przez księgową WOK.

Stosownie do § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U. 1996, Nr 62, poz. 286 z późniejszymi zmianami), dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach (A,B,C) akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane a każda z części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

#### 4. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości i jej zastosowanie w WOK

Na dokumentację określającą zasady rachunkowości, przyjęte w WOK w Skrzyszowie składają się instrukcje wprowadzone odpowiednimi zarządzeniami Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie, a mianowicie:

- 1) *Zakładowy Plan Kont* – Zarządzenie Nr 1/2000 z dnia 01.04.2000 roku, aktualizowany Zarządzeniami: 1/2001 z dnia 01.01.2001r.; 1/2002 z dnia 15.02.2002r.

ZPK stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

W Załączniku Nr 2 do ZPK zamieszczono wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ustalono w ZPK, iż w WOK prowadzi się następujące rodzaje ksiąg rachunkowych: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, karty wynagrodzeń, księgi inwentarzowe, rejestr obrotu pieniężnego – raporty kasowe, rejestr środków pieniężnych w banku.

Stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami), zwana dalej ustawą o rachunkowości, księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W Wok w Skrzyszowie ustalono jedynie księgi rachunkowe wymienione powyżej w punktach: 1,2,3 i 5.

Pozostałe księgi utworzone w WOK, czyli karty wynagrodzeń, rejestr obrotu pieniężnego (raport kasowy), rejestr środków pieniężnych w banku nie stanowią ksiąg rachunkowych.

Rejestr obrotu pieniężnego – raport kasowy, stanowi dowód księgowy ujmowany w ewidencji Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie.

- 2) *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w WOK w Skrzyszowie* – Zarządzenie nr 2/2000 z dnia 01.04.2000 roku.

W instrukcji określono zasady obiegu dokumentów w WOK, rodzaje dowodów i zasady ich sprawdzania pod względem formalno – rachunkowym, merytorycznym oraz ich sposób ujmowania w księgach rachunkowych.

Instrukcja stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

- 3) *Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie* – Zarządzenie Nr 5/2000 z dnia 01.04.2000 roku.

W instrukcji określono rodzaje druków ścisłego zarachowania, zasady prowadzenia ich ewidencji, kontroli oraz sposób ich inwentaryzowania.

Instrukcja stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

- 4) *Instrukcja inwentaryzacyjna* - Zarządzenie nr 3/2000 z dnia 01.04.2000r., która stanowi **załącznik nr 5** do protokołu.

W § 3 Zarządzenia wprowadzającego instrukcję, powierzono nadzór nad wykonaniem instrukcji księgowej WOK, ponadto w rozdziale I punkcie 4 Instrukcji określono, że za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada kierownik placówki i księgowy.

Stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, wyłącznie kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, a taką stosownie do Rozdziału I punkt 2 Instrukcji Inwentaryzacyjnej prowadzi się w instytucji.

W Rozdziale II punkt I ppkt. 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej określono, iż kierownik jednostki odrębnym zarządzeniem powołuje Komisję inwentaryzacyjną na okres co najmniej 4 lat.

Stwierdzono, iż w WOK komisja była powoływana corocznie, o czym świadczą zarządzenia: 6/2000 z dnia 27.12.2000r.; 7/2001 z dnia 28.12.2001r.; 3/2002 z dnia 28.12.2002r.; 2/2003 z dnia 23.12.2003r.. Zarządzenia te stanowią odpowiednio **załączniki nr: 6a, 6b, 6c, 6d** do protokołu.

Inwentaryzacja składników majątku została przeprowadzona zgodnie z postanowienia instrukcji. Podobnie inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona prawidłowo zarówno w roku 2002 jak i 2003.

Koźdra  
Jednostka Kult

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości została omówiona w punkcie I.4. protokołu.

Ustalono, iż pomimo braku określenia w wykazie ksiąg rachunkowych zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia te są sporządzane miesięcznie, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, iż w ZPK w załączniku pn. – Zasady księgowania na kontach syntetycznych operacji gospodarczych, zapisano, iż „na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu miesiąca zestawienie obrotów i sald zawierające...”.

Stwierdza się, iż księgi rachunkowe, prowadzone w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie w systemie ręcznym, spełniają wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów są ujmowane w jako stany początkowe w księgach otwieranych w następnym roku obrachunkowym.

Dowody księgowe spełniają wymogi instrukcji wewnętrznych oraz art. 21 ustawy o rachunkowości, a zapisy księgowe są zgodne z art. 23 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdania finansowe – bilans oraz rachunek zysków i strat, zawierają pozycje wynikające ze stanów ksiąg rachunkowych WOK.

## III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

Zgodnie z ZPK, WOK prowadzi konta rozrachunkowe dla: rozrachunków z odbiorcami i dostawcami; rozrachunków publiczno – prawnych; rozrachunków z tytułu wynagrodzeń; innych rozrachunków z pracownikami; pozostałych rozrachunków z pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.

Nie występuje kompensowanie aktywów i pasywów kont rozrachunkowych.

W Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie środki pieniężne są gromadzone na rachunku bankowym oraz w kasie.

W ZPK ustalono jako księgę rachunkową – rejestr obrotu pieniężnego – czyli raport kasowy, który faktycznie stanowi dowód księgowy, który ujmowany jest w księdze głównej.

Jako księgę rachunkową wskazano również w ZPK - rejestr środków pieniężnych, który nie stanowi w myśl ustawy o rachunkowości księgi rachunkowej. W rejestrze tym ujmowane są poszczególne wyciągi bankowe. Obroty – obciążenia i uznania – konta bankowego, ujmowane są w księdze głównej na koncie: 130 – Rachunek bieżący środków pieniężnych w banku.

Stan kasy oraz saldo bankowe potwierdzone zostało w sposób przyjęty w jednostce.

#### IV. WYDATKI DOKONYWANE W RAMACH DOTACJI PRYZYCNANEJ PRZEZ ORGANIZATORA

Sprawdzono wydatki dokonywane w ramach dotacji przyznanej na 2002 i 2003 rok metodą wrywkową, na podstawie zestawień wydatków sporządzonych przez księgową WOK, księgi głównej, kart kont pomocniczych oraz na podstawie dowodów księgowych.

Zestawienia wydatków stanowią odpowiednio **załączniki nr 7 i 8** do protokołu.

Wydatki dokonywane były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz.U.2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami).

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### V. UWAGI KOŃCOWE

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
2. Każdy egzemplarz protokołu składa się z 7 ponumerowanych stron.
3. Część składową protokołu stanowią załączniki, zgodnie z wykazem nr 1.
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.
5. Poinformowano odpowiedzialnego za przedmiot podlegający kontroli o prawie odmówienia podpisania protokołu, z jednoczesnym złożeniem wyjaśnień pisemnych co do przyczyny odmowy.
6. Poinformowano także o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole, do samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej w terminie siedmiu dni od dnia podpisania protokołu.

Skrzyszów, dnia 06 lipca 2004 roku.

#### Podpisy

Inspektor Urzędu Gminy w Godowie:

Inspektor  
ds. Kontroli Wewnętrznej

1. *mgr inż. Beata Kozyra*

Za jednostkę kontrolowaną:

Dyrektor  
Wiejskiego Ośrodka Kultury  
w Skrzyszowie  
1. *Bernard Osłizło*

Księgowa  
*Daneta Kubica*  
2. ....

Wiejski Ośrodek Kultury  
44-348 Skrzyszów, ul. Wyzwolenia 12  
tel. 4726417  
NIP 647-17-74-388  
REGON 003553254

## Wykaz nr 1 - Załączniki do protokołu

1. Zarządzenie Nr 4/2001 z dnia 01 sierpnia 2001 roku Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie.,
2. Zarządzenie Nr 1/2000 z dnia 01 kwietnia 2000 roku Kierownika Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie Zakładowego Planu Kont.,
3. Zarządzenie Nr 2/2000 z dnia 01 kwietnia 2000 roku Kierownika Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w WOK w Skrzyszowie.,
4. Zarządzenie nr 5/2000 Kierownika Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie.,
5. Zarządzenie Nr 3/2000 z dnia 01 kwietnia 2000 roku Kierownika Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.,
6.
  - a) Zarządzenie Nr 6/2000 z dnia 27 grudnia 2000 roku Kierownika Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie na czas trwania inwentaryzacji tj. Od 27.12.2000r. Do 31.12.2000r.,
  - b) Zarządzenie NR 7/2001 z dnia 28 grudnia 2001 roku Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie na czas trwania inwentaryzacji tj. Od 28.12.2001r. Do 31.12.2001r.,
  - c) Zarządzenie Nr 3/2002 z dnia 28 grudnia 2002 roku Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie na czas trwania inwentaryzacji.,
  - d) Zarządzenie Nr 2/2003 z dnia 23 grudnia 2003 roku Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Skrzyszowie w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w Wiejskim Ośrodku Kultury w Skrzyszowie na czas trwania inwentaryzacji tj. Od 30.12.2003 do 31.12.2003 roku.,
7. Zestawienie – wykorzystanie dotacji w 2002 roku.,
8. Zestawienie – wykorzystanie dotacji w 2003 roku.