

Protokół

z kontroli w Wiejskim Ośrodku Kultury w Gołkowicach, przeprowadzonej w dniach od 19 stycznia do 09 lutego 2004 r. (z przerwą w dniach od 23.01.–31.01.2004r). Kontrolę przeprowadziła Beata Kozyra – Inspektor Urzędu Gminy w Godowie na podstawie Zarządzenia nr 0151/1/2004/KW Wójta Gminy Godów z dnia 14 stycznia 2004r.

Okres objęty kontrolą:

Od 01.01.2002 do 31.12.2003

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- III. Wydatki dokonywane w ramach dotacji otrzymanej przez organizatora
- IV. Rachunkowość jednostki

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**1. Charakterystyka stanu prawnego w zakresie działalności kulturalnej**

Art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001, Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), określa iż zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych wspólnoty (mieszkańców gminy – art.1) w zakresie kultury. W myśl art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991r. 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 SG w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne. Stosownie do art. 2 ustawy o kulturze, formami organizacyjnymi działalności kulturalnej są w szczególności, m.in. domy kultury. 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. Powołana instytucja kultury działa na podstawie aktu o ich utworzeniu oraz statutu nadanego przez organizatora – art. 13 ust. 1 ustawy o kulturze.

2. Podstawy prawne funkcjonowania Wiejskiego Ośrodka Kultury w Gołkowicach

Uchwałą nr XX/152/2001 z dnia 21 lutego 2001 r. Rada Gminy w Godowie powołała Wiejski Ośrodek Kultury w Gołkowicach z dniem 01.03.2001r., nadając jednostce Statut, który zawiera dane wymagane, określone w art. 13 ust. 2 ustawy o kulturze.

3. Dyrektorem Wiejskiego Ośrodka Kultury w okresie objętym kontrolą była Pani Michalina Tekieli, wybrana na stanowisko w drodze konkursu. Wynagrodzenie ustalił Wójt Gminy. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
4. Główną księgową WOK jest Pani Hildegarda Guzy. Zatrudniona w Wiejskim Ośrodku Kultury z dniem 01.01.1999 roku. Wynagrodzenie ustalone zostało przez Dyrektora WOK. Jest to wynagrodzenie wieloskładnikowe, co jest niezgodne z art. 5 ust. 1 w związku z art. 1 pkt 3 i art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. 2000, Nr 26, poz. 306 z późniejszymi zmianami), w myśl którego przysługuje wyłącznie wynagrodzenie miesięczne. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Pani – Michalina Tekieli.
5. Na dokumentację określającą zasady rachunkowości, przyjęte w WOK w Gołkowicach składają się:
 - a) Zakładowy Plan Kont, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2002 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Gołkowicach z dnia 04.01.2002r.;
 - b) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/2002 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury w Gołkowicach z dnia 04.01.2002r.,
 - c) Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2002 Dyrektora WOK w Gołkowicach z dnia 04.01.2002r.,
 - d) Instrukcja kontroli wewnętrznej, wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2002 Dyrektora WOK w Gołkowicach z dnia 04.01.2002r.,
 - e) Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/2002 Dyrektora WOK w Gołkowicach z dnia 04.01.2002r.,
 - f) Instrukcja kasowa, wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2002 Dyrektora WOK w Gołkowicach z dnia 04.01.2002r.

Stwierdza się, iż jednostka spełnia wymóg art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694).

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Analizy gospodarki pieniężnej dokonano w oparciu o obowiązującą w WOK Gołkowice Instrukcję kasową, której wyniki przedstawiono w załączniku Nr 1 do protokołu. Na koniec roku 2002 i 2003 dokonano inwentaryzacji kasy.

Podobnie w przypadku rachunku bankowego, zgodność salda ustalono pisemnie.

Analizę prawidłowości postępowania z drukami ścisłego zarachowania przedstawiono w załączniku nr 2 do protokołu. Inwentaryzacja druków na koniec roku została przeprowadzona.

Analizę rozrachunków zawarto w załączniku nr 3. Salda z kontrahentami zostały potwierdzone.

Stwierdzono, iż w roku 2002 udzielono zaliczki kontrahentowi na podstawie wniosku o zaliczkę (którą mógł otrzymać tylko pracownik) w kwocie 500,00 zł., na wykonanie ławek – pozycja księgowa nr 153/F – raport kasowy 014/F 1.p.10. Zaliczki udzielono dnia 31.01.2002 roku. Kontrahent rozliczył się z zaliczki w dniu 27.06.2002r.. Stwierdza się niezgodność z instrukcją kasową, instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

III. Wydatki dokonywane w ramach dotacji otrzymanej przez organizatora

Dotacja dla Wiejskiego Ośrodka Kultury w Gołkowicach przekazywana była w roku 2002 i 2003 w miesięcznych ratach. Kwoty przekazanych dotacji są zgodne z uchwałami budżetowymi na dany rok. W roku 2002 WOK-owi przekazano dotację w wysokości: 137.730,00 zł., a w 2003 r. w wysokości 144.000,00 zł. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż WOK, stosownie do § 11 Statutu ma sporządzone na dany rok plany finansowe. Stosownie do §5 Statutu, Wiejski Ośrodek Kultury w Gołkowicach może prowadzić działalność inną aniżeli kulturalną, polegającą na prowadzeniu działalności gospodarczej usługowej i handlowej, na zasadach określonych w odrębnych przepisach oraz na wynajmie lokalu i sprzętu osobom prawnym i fizycznym. Działalność ta nie może naruszać treści umowy użyczenia zawartej pomiędzy Zarządem Gminy w Godowie a WOK. W wyniku ustaleń kontrolnych stwierdzono, iż WOK w Gołkowicach prowadzi działalność w zakresie handlu – punkt sprzedaży oraz wynajmu pomieszczeń, które stanowią źródło przychodów własnych. W związku z tym, iż upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nie obejmowało swym zakresem działalności gospodarczej, nie poddano kontroli prawidłowości pozyskiwania przychodów własnych.

Wykorzystanie dotacji sprawdzono w oparciu o dokumentację i zestawienie przygotowane przez Główną Księgową Wok-u z podziałem na rok 2002 i 2003 metodą wrywkową w odniesieniu do oznaczonych pozycji księgowych. Dotacje zostały wykorzystane w całości.

Ustalono:

- wydatki związane z kosztami podróży służbowych Pani Dyrektor realizowane były na podstawie delegacji (Polecenia Wyjazdu służbowego) podpisywanej (zlecający odbycie podróży służbowej) przez pracownika WOK (np. Główną księgową). Przykładowo pozycje księgowe nr: 28/F, 239/F z roku 2002 oraz 090/F, 173/F z 2003r.;
- brak delegowania ze strony Wójta Pani Dyrektor WOK na szkolenia w roku 2002 i 2003 – przykładowo pozycja księgowa nr 091/G, 230/F, 245/F z 2002 roku,

Karyna

Ochicko

frzy

Stosownie do art. 3¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.1998, Nr 21, poz. 94 z późniejszymi zmianami), za pracodawcę będącego jednostką organizacyjną czynności w sprawach z zakresu prawa pracy dokonuje osoba lub organ zarządzający tą jednostką albo inna wyznaczona do tego osoba. W §6 ust. 4 Statutu WOK określono, iż w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Dyrektora WOK organem właściwym jest Wójt Gminy. Kierowanie na szkolenie czy delegowanie do odbycia podróży służbowej jest czynnością objętą prawem pracy.

- nie zastosowano od dnia 01.04.2002r. nowej stawki za 1 km przejazdu samochodem własnym w celu odbycia podróży służbowej, stosownie do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. 2001, Nr 151, poz. 1720 z późniejszymi zmianami), co spowodowało zaniżenie kwoty należnej pracownikowi.

Ponadto kontrolą objęto następujące pozycje księgowe:

Rok 2002:

- 013/G - faktura za zmiany w oprogramowaniu programu płacowego,
 - 017/G - wymiana ruszt w piecu,
 - 030/G – szkolenie,
 - 132/G, 197, 258/G, 336/G, 398/G, 543/G, 587/G, 645/G, 685/G -F-ry za próby z zespołem,
 - wynagrodzenia o instruktorów zajęć kulturalnych (3 osoby),
 - wynagrodzenie kinooperatora,
 - wynagrodzenie osoby przygotowującej gazetkę „Jesteśmy”,
 - 159/G, 287/G, 421/G, 552, 676/F - F-ry za druk gazetki „Jesteśmy”,
 - 137/G, 235/G – wynajm filmu,
 - 130/G, 541, 629/G – zakup opału,
 - 683/G – pomiary przeciwpożarowe,
- na łączną kwotę 30.522,- zł.

ROK 2003:

- 4/G – zmiany w oprogramowaniu,
- 2/G, 486/G - zakup opału,
- wynagrodzenia instruktorów kulturalnych (4 osoby),
- wynagrodzenie kinooperatora,
- wynagrodzenie osoby przygotowującej gazetkę,
- 17/G – przewóz dzieci na basen,
- 104/G – energia elektryczna,
- 43/F, 47/F, 67/G, 173/F – segregator orkiestra,

- 173/G –roboty elektryczne,
- 153/F – opłata kolejki liniowej, wyciąg – wycieczka dla dzieci,
- 204/F – szkolenie,

na łączną kwotę 17.426,- zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto kontrolą objęto wynagrodzenia osobowe pracowników (wynagrodzenie Głównej Księgowej omówiono w punkcie I: dyrektora, referenta administracyjnego, palacza. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie kontrolowano zasadności przyznawania nagród z utworzonego „Funduszu nagród”, na podstawie Zarządzenia Nr 3/2001 Dyrektora Wok z dnia 01.08.2001r. w sprawie Regulaminu Funduszu Nagród dla pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury, gdyż fundusz ten pozostaje w dyspozycji Dyrektora. Sprawdzono jedynie kwotę, dokonanych wypłat, która jest zgodna z planowanym odpisem.

Analizą objęto również terminy regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, podatku dochodowego od osób fizycznych. Nie stwierdzono uchybień. Stwierdzono, iż w 2003 roku wypłacono ekwiwalent za odzież roboczą. Ekwiwalent został ustalony zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2003 Dyrektora WOK w Gołkowicach z dnia 10.01.2003R., w sprawie ustalenia wykazu odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej pracownikom Wiejskiego Ośrodka Kultury w Gołkowicach.

W zakresie sprawdzonych wydatków, poczynionych w ramach dotacji z budżetu gminy stwierdza się, iż wydatki realizowane były zgodnie z ustawą z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. 2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami).

W jednostce prowadzony jest rejestr zakupów dokonywanych w trybie art. 6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych, zgodnie ze stanem faktycznym.

IV. Rachunkowość Wiejskiego Ośrodka Kultury w Gołkowicach

Dokumentację określającą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości opisano w części I pkt 4 protokołu. W Zakładowym Planie Kont opisano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. ZPK zawiera wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych i kont księgowych. Jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości: dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych. Wykazane w księgach rachunkowych stany kont na dzień zamknięcia są równe stanom kont na dzień otwarcia w następnym roku. Operacje gospodarcze są ujmowane w księgach rachunkowych na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych. Nie występuje kompensowanie aktywów i pasywów kont rozrachunkowych. Dane wykazane w księgach rachunkowych są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym (bilans, rachunek zysków i strat).

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

V. UWAGI KOŃCOWE

1. Potwierdza się wykonanie wniosków pokontrolnych z 2002 roku – znak - KW.9014/5/2002 z 10.06.2002 roku.
2. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Każdy egzemplarz protokołu składa się 6 ponumerowanych stron. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Poinformowano odpowiedzialnego za przedmiot podlegający kontroli o prawie odmówienia podpisania protokołu, z jednoczesnym złożeniem wyjaśnień pisemnych co do przyczyny odmowy. Poinformowano także o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole, do samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej w terminie 7-miu dni od dnia podpisania protokołu.
3. Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją 1/2004.

Gołkowice, dnia 13.02.2004 r.

Kontrolujący:

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej
Kozyra
mgr inż. Bżana Kozyra

Kontrolowany:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Guzy
Hildegarda Guzy

Dyrektor WOK
Tekieli
Michalina Tekieli

Załączniki:

1. Analiza gospodarki pieniężnej – kasa, obroty kasowe,
2. Analiza gospodarki pieniężnej – ewidencja druków ścisłego zarachowania,
3. Analiza gospodarki pieniężnej – rozrachunki i roszczenia.

W. O. I. T.
Pełka
mgr inż. Bożen Pełka