

(pieczęć zarządzącego kontrolę)

Koczała, 16 czerwca 2023 r.
(miejscowość i data)

ADM.1711.4.2023.HJ

ADM.077.8.2023.HJ

(znak sprawy)

UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI NR 3/2023

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 poz. 40 i 572) oraz § 15 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Urząd Gminy Koczała wprowadzonego zarządzeniem Nr 5/2015 Wójta Gminy Koczała z dnia 21 stycznia 2015 r. upoważniam

Panią **Helenę Jankiewicz**, skarbnika gminy,
członka zespołu kontrolnego
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli **problemowej**
(rodzaj kontroli)

w **Gminnym Ośrodku Kultury**
ul. Klonowa 9 77-220 Koczała
(nazwa i adres siedziby jednostki kontrolowanej)

w zakresie **prawidłowość rozliczania dotacji podmiotowej za 2022 rok**
(przedmiot kontroli)

za okres od dnia **1 stycznia 2022 r.** do dnia **31 grudnia 2022 r.**

Upoważnienie jest ważne do dnia **28 czerwca 2023 r.**

Niniejsze upoważnienie jest ważne za okazaniem dowodu tożsamości.

WÓJT
mgr Grzegorz Pietrzak
.....
(pieczęć i podpis zarządzącego kontrolę)

Ważność upoważnienia przedłuża się do dnia

.....
(pieczęć i podpis zarządzącego kontrolę)

Wykonano w 4 egz.:

1. egz. do teczki z upoważnieniami,
2. egz. do akt kontroli,
3. egz. dla kadr,
4. egz. dla jednostki kontrolowanej.

ADM.1711.4.2023.HJ

PROTOKÓŁ KONTROLI

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.
Gminny Ośrodek Kultury ul. Klonowa 9 77-220 Koczała
2. Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej.
Jolanta Sylwia Wysocka – dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale
3. Imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe kontrolera.
1) Grzegorz Pietrzak, wójt gminy, przewodniczący zespołu kontrolnego; 2) Helena Jankiewicz – skarbnik gminy, członek zespołu.
4. Numer i data upoważnienia do kontroli.
1) upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 3/2023 z dn. 16.06.2023, znak sprawy ADM.077.8.2023.HJ.
5. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej
Data rozpoczęcia: 26.06.2023 r. Data zakończenia: 28.06.2023 r.
6. Określenie przedmiotu kontroli i okresu objętego kontrolą.
Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji podmiotowej za 2022 rok.
7. Imię, nazwisko i stanowisko osoby udzielającej wyjaśnień.
Jolanta Sylwia Wysocka – dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale, Zofia Piekarska – główna księgowa Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale.
8. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli jednostki kontrolowanej, w tym ustalonych nieprawidłowości, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu i skutków tych nieprawidłowości oraz osób za nie odpowiedzialnych.
Podstawowe akty prawne regulujące zagadnienia objęte kontrolą to: 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), 3) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), 4) Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 194). Zgodnie z wyżej przywołanymi aktami prawnymi samorządowe jednostki organizacyjne, w tym samorządowe osoby prawne, obowiązane są posiadać i stosować: 1) dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości; 2) przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych; 3) instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej; 4) regulamin wynagrodzenia. Przepisy powyższe wprowadzają kierownicy jednostek organizacyjnych. Samorządowe instytucje kultury należą do sektora finansów publicznych. Stąd zasady gospodarki finansowej instytucji kultury określają przepisy ustawy o finansach publicznych modyfikowane i uszczegółowione rozdziału 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Jednostki te prowadzą rachunkowość na zasadach ogólnych. W planowaniu nie stosuje się klasyfikacji budżetowej. Podstawą gospodarki finansowej samorządowej instytucji kultury stanowi plan finansowy zatwierdzony przez jej dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Gminny Ośrodek Kultury w Koczale (dalej w protokole: GOK) jest samorządową instytucją kultury Gminy Koczała posiadającą osobowość prawną. Dyrektorem GOK jest Jolanta Sylwia Wysocka. Funkcja głównego księgowego została powierzona zgodnie z art. 54 ufp przez kierownika jednostki w formie pisemnej. W okresie objętym kontrolą w GOK obowiązywały wewnętrzne przepisy i regulaminy: 1) Zarządzenie Nr 1/2021 z dnia 05.01.2021 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w sprawie prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Koczale; 2) Zarządzenie Nr 3/2021 z dnia 05.01.2021 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w sprawie: Instrukcji dotyczącej Gospodarki Kasowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Koczale; 3) Zarządzenie Nr 4/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale z dnia 05.01.2021 r. w sprawie

obiegu dokumentów - kontroli finansowej oraz obiegu dowodów księgowych.

- 4) Zarządzenie Nr 4/2026 z dnia 15.03.2016 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale oraz Zarządzenie Nr 2/2022 z dnia 10.10.2022 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale. Przyjęte w jednostce przepisy i regulacje wewnętrzne zgodne z przepisami ustawowymi.

Ewidencję księgową kontrolowana jednostka prowadzi w programie komputerowym Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław. Wydruk kont księgi głównej jest zgodny z przyjętym zakładowym planem kont.

Prowadzone są rejestry księgowe:

Z – zakup;

WB – wyciąg bankowy;

RK – raport kasowy;

PK – polecenie księgowania.

Plan finansowy na 2022 rok został dostosowany do wysokości przyznanej dotacji podmiotowej w kwocie 429.000,00 zł na podstawie Uchwały Nr XXXI/215/2021 Rady Gminy Koczała z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koczała na 2022 rok, Zarządzenia Nr 1/2022 Wójta Gminy Koczała z dnia 3 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia planów finansowych jednostek budżetowych oraz dotacji dla samorządowych instytucji kultury i zakładu budżetowego na 2022 rok i zatwierdzony przez dyrektora dnia 10.01.2022 r. Dyrektor GOK dokonał korekt planu finansowego na dzień 30.06.2022 r. (FK.311.4.2022) oraz na dzień 31.12.2022 r. (FK.311.5.2022). Zmiany te nie spowodowały zwiększenia dotacji z budżetu organizatora, ale spowodowały w obu przypadkach zmianę planu w zakresie wynagrodzeń osobowych:

konto	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2022 r.	Plan po zmianach 30.06.2022 r.	Plan po zmianach 31.12.2022 r.
430	Wynagrodzenia osobowe	310.000,00	305.000,00	295.192,77
	Wynagrodzenia osobowe pracowników	290.000,00	280.000,00	281.972,77

Dyrektor nie zastosował się do zapisów Zarządzenia Nr 7/2016 Wójta Gminy Koczała z dnia 18 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z § 2 pkt. 8 Załącznika Nr 1 do ww. Zarządzenia korekty planu finansowego mogą być dokonywane przez dyrektora samorządowej instytucji kultury, o ile nie zwiększają dotacji z budżetu organizatora. Ponadto zmiana planu wynagrodzeń osobowych może nastąpić na uzasadniony wniosek dyrektora instytucji kultury tylko za zgodą Wójta Gminy.

W dniu 24.01.2023 r. dyrektor GOK przedstawił rozliczenie dotacji podmiotowej za 2022 rok zgodnie z ww. zarządzeniem. Plan finansowy po zmianach na 2022 rok wynosił 443.995,55 zł, został wykonany na kwotę 443.995,55 zł, z czego środki wydatkowane z dotacji w kwocie 429.000,00 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej dotacji. GOK zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w jednostce tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne), których saldo na 31.12.2022 r. wyniosło 15.999,07 zł. Jednostka nie stosuje do rozliczenia dotacji podmiotowej konta analitycznego do konta 131 – *Bieżący rachunek bankowy*, jak i nie zostało wprowadzone konto pozabilansowe. Zastosowanie tych rozwiązań mogłoby usprawnić rozliczenie dotacji, jednak zastosowanie powyższych kont należy do kierownika jednostki i nie jest obligatoryjne.

Prawidłowość rozliczenia dotacji podmiotowej za 2022 rok kontrolowano na podstawie faktycznie poniesionych wydatków i ewidencji księgowej.

W zakresie wydatków sprawdzono konto 420 „Usługi obce”. Suma zrealizowanych na usługi obce wydatków w 2022 roku wyniosła 33.296,62 zł.

Szczegółową kontrolą objęto 5 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami:

- Z-66 rachunek nr 29/2022 z dn. 06.07.2022 r. na kwotę 1.799,99 zł za – „usługa prowadzenia imprezy „Powitania lata”. Zobowiązanie uregulowano terminowo w dniu 11.07.2022 r.;
- Z-67 faktura nr 3655/2022 z dn. 07.07.2022 r. na kwotę 2.535,03 zł za – ochrona imprezy „Powitanie lata”. Zobowiązanie uregulowano terminowo w dniu 19.07.2022 r.;
- Z-89 rachunek nr 2/2022 z dnia 03.09.2022 r. na kwotę 2.800,00 zł za – obsługa muzyczna. Zobowiązanie uregulowano w terminie tj. 15.09.2022 r.
- Z-91 faktura nr 4964/2022 z dn. 06.09.2022 r. na kwotę 2.831,46 zł za – ochrona imprezy plenerowej. Zapłacono terminowo w dniu 19.09.2022 r.;
- Z-115 faktura nr FVS/3/11/2022 z dn. 11.11.2022 r. na kwotę 1.100,00 zł za – spektakl „Wróć do Sorrento – recital o Annie Gierman. Zobowiązanie uregulowano terminowo w dniu 17.11.2022 r.

Zobowiązania jednostki realizowane są na podstawie zatwierdzonych dowodów księgowych przez głównego

księgowego i kierownika jednostki, zgodnie z obowiązującymi w jednostce przepisami o obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

W zakresie realizacji przychodów w 2022 roku sprawdzono:

- konto 710-001 z tytułu sprzedaży pozostałych usług – Wynajem Sali (os. fizyczne). Suma zrealizowanych przychodów z tego tytułu wyniosła 2.120,00 zł. Zweryfikowano 1 umowę najmu lokalu zawartą w dniu 04.05.2022 r. z osobą fizyczną. Przychody wyniosły:
- za wynajem lokalu 150,00 zł;
- za wynajem naczyń i sprzętu stanowiącego własność GOK – 150,00 zł;
- wyposażenie obrusów – 5 szt. x 10,00 zł = 50,00 zł;
- za zużytą energię elektryczną, pobór wody i ścieki według wskazań liczników - 39,00 zł.

Za świadczone usługi został wystawiony przez GOK rachunek nr 3/2022 na kwotę 389,00 zł, uregulowany przez najemcę gotówką (RK Nr 6/2022). Kwoty zastosowane ww. umowie zgodne z Regulaminem wypożyczalni oraz usług GOK w Koczale i cennikiem usług obowiązującym od dnia 15.07.2015 r. do 14.07.2022 r.

Podczas kontroli sprawdzono zgodność danych sprawozdawczych z zapisami w urządzeniach księgowych. Na dzień 30 czerwca 2022 r. stan konta 100 – Środki pieniężne w kasie wyniósł – 350,36 zł, stan konta 131 – Bieżący rachunek bankowy wyniósł 62.737,33 zł. Stany zgodne ze złożonym w dniu 06.07.2022 r. przez jednostkę sprawozdaniem Rb-N oraz wyciągiem bankowym Nr 62/2022, raportem kasowym Nr 6/2022.

Na podstawie wydruku Zestawienia sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.2022 do 31.12.2022 poszczególnych kont syntetycznych stwierdzono zgodność ujęcia ich w bilansie jednostki na dzień 31.12.2022 r. złożonym do organizatora dnia 22.02.2023 r.

Podsumowując, w ocenie kontrolujących, w jednostce zostały wprowadzone wymagane przepisami prawa regulaminy i przepisy wewnętrzne. Dotacja podmiotowa za 2022 rok została rozliczona prawidłowo, w terminie, na podstawie faktycznie poniesionych wydatków, księgi rachunkowe są prowadzone prawidłowo, dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową oraz stanem faktycznym. Tworzone rezerwy na świadczenia pracownicze są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętymi przez kierownika jednostki zasadami rachunkowości. Podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowość w zakresie nie zastosowania się do przepisów Zarządzenia Nr 7/2016 Wójta Gminy Koczała z dnia 18 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad i trybu przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury i dokonywania w 2022 roku korekt planów finansowych instytucji kultury i zmian planów wynagrodzeń osobowych bez zgody Wójta Gminy.

Za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiada dyrektor GOK.

9. Wzmianka o przekazaniu informacji, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 3 oraz w § 22 pkt 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli przez Urząd Gminy Koczała

Nie przekazano.

10. Adnotacja o dokonaniu wpisu do książki kontroli.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod nr 8.

POUCZENIE:

Kierownik jednostki kontrolowanej podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania. W przypadku kontroli gospodarki finansowej protokół podpisuje także główny księgowy jednostki kontrolowanej.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie pełniącej jego obowiązki przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli. O zachowaniu terminu zgłoszenia zastrzeżeń decyduje udokumentowana data nadania przesyłki. Wraz z zastrzeżeniami przesyła się zarządzającemu kontrolę dwa niepodpisane egzemplarze protokołu kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba pełniąca jego obowiązki może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając zarządzającemu kontrolę pisemne wyjaśnienie tej odmowy w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu. Wraz z wyjaśnieniem przesyła się zarządzającemu kontrolę jeden niepodpisany egzemplarz protokołu kontroli. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zarządzający kontrolę.

Kontrolerzy

~~mgr Grzegorz Pietrzak~~

~~mgr Helena Janiewicz~~

(podpisy kontrolerów)

Jednostka kontrolowana

D Y R E K T O R

Gminnego Ośrodka Kultury

mgr Jolanta Sylwia Wysocka

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Gminnego Ośrodka Kultury

w Koczała

Zofia Piekarska

(podpisy kierownika jednostki kontrolowanej
i głównego księgowego)

Koczała, 05.07.2023 r.

(miejscowość i data podpisania protokołu kontroli)

10.07.2023 r. Koczała

(miejscowość i data podpisania protokołu kontroli)

Po podpisaniu przez kontrolerów protokołu kontroli przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 06.07.2023 r. w sposób: dostarczenie przez pracownika urzędu gminy.

Każda strona protokołu powinna być zaparafowana przez wszystkich kontrolerów i kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej, a w przypadku kontroli gospodarki finansowej również przez głównego księgowego jednostki kontrolowanej.