

KZ. 17.12.1. 2014

Ślemień, dn. 23.06. 2014r.

## Protokół kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury „Jemiola” w Ślemieniu

przeprowadzonej w dniach od 11.06.2014r. do 13.06.2014r. oraz od 16.06.2014r. do 18.06.2014r.  
na podstawie Zarządzenia nr SG.0050.65.2014 Wójta Gminy Ślemień z dnia 10.06.2014r. przez:

1. Wandę Cyroń na podstawie upoważnienia nr RO.0052.18.2014
2. Elżbietę Targosz na podstawie upoważnienia nr RO.0052.19.2014

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

#### Jednostka kontrolowana:

Gminny Ośrodek Kultury „Jemiola” w Ślemieniu, ul. Krakowska 124

REGON: 072394336

NIP: 553-21-99-335

eqz. nr 1

Zarejestrowano

L. zat. - 252 karty -

Przekazano do realizacji

2624

P. Sekretarz

#### Zakres i tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa w Gminnym Ośrodku Kultury „Jemiola” w Ślemieniu z zakresu wykorzystania dotacji podmiotowej za rok 2013.

#### Cel kontroli:

- Badanie dowodów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych dokonanych w roku 2013 i ujęcie ich w sprawozdawczości okresowej jednostki
- Badanie wiarygodności sprawozdań finansowych jednostki oraz badanie zgodności wiarygodności i rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych

#### Osoby obecne przy kontroli i udzielające informacji:

- dyrektor GOK „Jemiola” w Ślemieniu
- pracownik administracyjny - instruktor
- główna księgowa

### 2. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury jest Pani [imię] powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Ślemień Nr SG.0050.56.2014 z 30.05.2014r. na czas określony od dnia 01.06.2014r. do 31.05.2019r. na 1/2 etatu. W roku 2013 funkcję pełnienia obowiązków Dyrektora GOK „Jemiola” w Ślemieniu, powierzono Panu [imię] Zarządzeniem Wójta Gminy Ślemień Nr SG.0050.3.2013 z 03.01.2013r. na czas usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora Pani [imię]

Głównym Księgowym jednostki jest Pani [imię]

zatrudniona na [pełnozatrudnienie]

11  
1 Targosz

GMINY SLEMIEK

*Secretan*

WYKONANIA:

- dzień do godz. ....
- do godz. ....
- bez terminu

WYKONANE DO:

- nieopracowanego
- nieopracowanej sprawy
- nieopracowanej sprawy
- nieopracowanej sprawy
- nieopracowanej sprawy
- nieopracowanej sprawy

3/INFORMACJE:

- akcesjonarz
- nie ma opłaty
- do wydziału
- do wydziału

*- P. Skarbnik*

WYKONANIE W ZWIĄZKU Z ZAŁĄCZENIEM MATERIAŁÓW:

czyli zwrócić do Sekretariatu

czyli przekazać do .....

czyli w całości ..... egz. i przekazać

czyli w aktach wydziału

*R.O. "T. dot. kontroli samopomocy"*

*X* ..... podpis

Proszę o odpowiedź adresata:

podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 08.05.2013r. do 31.10.2013r., następnie od 01.11.2013r. do 31.12.2014r. na 1/8 etatu.

Przepisy wewnętrzne jednostki, które obowiązują w GOK „Jemioła” w Ślemieniu:

- Uchwała Nr XXV.127.2012 Rady Gminy w Ślemieniu z 30.06.2012r. w sprawie wprowadzenia zmian w statucie GOK „Jemioła” w Ślemieniu
- Uchwała Nr XLII.233.2013 Rady Gminy w Ślemieniu z 30.12.2013r. w sprawie wprowadzenia zmian w statucie GOK „Jemioła” w Ślemieniu
- Zarządzenie nr 1/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 03.01.2011r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych w Gminnym Ośrodku Kultury Ślemieniu
- Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 01.03.2012r. w sprawie zmian zasad rachunkowości stosowanych w Gminnym Ośrodku Kultury Ślemieniu. Dotyczy sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych oraz zakładowy plan obowiązujący w GOK „Jemioła” w Ślemieniu
- Aneks nr 1 do zakładowego planu kont Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 01.12.2012r.
- Aneks nr 2 do zakładowego planu kont Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 20.03.2013r.
- Aneks nr 3 do zakładowego planu kont Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 02.12.2013r.

Po przeanalizowaniu polityki zasad rachunkowości w GOK „Jemioła” w Ślemieniu, należy stwierdzić, że jest ona niekompletna i wobec powyższego należy dokonać aktualizacji na dzień 30.06.2014r.

Wszelkie zmiany w polityce rachunkowości należy wprowadzać zarządzeniem Dyrektora GOK „Jemioła”, a nie aneksami.

- Zarządzenie nr 2/2013 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 01.09.2013r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro przez Gminny Ośrodek Kultury „Jemioła” w Ślemieniu

### **3 GOSPODARKA FINANSOWA GOK-u**

#### **- Plan Finansowy na rok 2013**

Plan finansowy na rok 2013 został przesłany do Organizatora dnia 02.04.2013r. w ciągu roku 2013 dokonano 15 zmian planu finansowego, z czego 13 zmian przesłano Organizatorowi do wiadomości, natomiast zmiana planu finansowego nr 14/2013 z dnia 10.11.2013r. i zmiana planu finansowego nr 15/2013 z dnia 20.12.2013r. nie została dostarczona do Organizatora. -

Zmiany planu finansowego GOK „Jemioła” w Ślemieniu, należy dokonywać na podstawie decyzji Dyrektora, co czyni się już w roku 2014.

Plan finansowy przedstawia się następująco:

*del*  
*Tier*  
2



## WYDATKI

	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wg sprawozdania rocznego	różnica
Wynagrodzenia osobowe	46 404,00	48 134,00	48 124,00	10,00
Składki na bezp.. społeczne	8 440,00	10 690,00	10 690,00	-
Składki Fundusz Pracy	1 137,00	1 187,00	1 187,00	-
Odpis na ZFŚS	1 784,00	3 957,00	3 957,00	-
Wynagrodzenia bezosobowe	14 580,00	14 110,00	14 110,00	-
Zużycie materiałów i energii	16 766,00	31 576,00	31 576,00	-
Oplaty z tyt. telefonów stacjonarnych	1 500,00	1 500,00	1 500,00	-
Oplaty z tyt. dostępu do Internetu	780,00	780,00	780,00	-
Zakup usług pozostałych	3 238,00	29 963,00	29 963,00	-
Podatki i opłaty administracyjne	200,00	1 166,00	1 166,00	-
Badania pracowników	200,00	200,00	200,00	-
Szkolenia pracowników	300,00	300,00	300,00	-
Pozostałe koszty – imprezy kulturalne	15 000,00	34 643,06	34 643,06	-
Wkład do projektu z PROW	9 031,00	9 031,00	9 031,00	-
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>119 360,00</b>	<b>187 237,06</b>	<b>187 227,06</b>	<b>10,00</b>

## DOCHODY

Dotacja z budżetu Gminy Ślemień	100 000,00	153 000,00	153 000,00	-
Pozostałe przychody	19 360,00	34 237,06	34 237,06	-
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>119 360,00</b>	<b>187 237,06</b>	<b>187 237,06</b>	<b>-</b>

Po przeanalizowaniu planu finansowego wraz z wszystkimi zmianami należy stwierdzić, że plan finansowy na dzień 31 grudnia 2013r. wynosi 187 237,06 zł, natomiast ze sprawozdania rocznego za 2013r. złożonego do Organizatora w dniu 31.01.2014r. wynika, że plan finansowy GOK wynosi 187 227,06 zł, różnica w kwocie wynosi 10,00 zł. Różnica powstała w planie wynagrodzeń osobowych. Z dokumentów źródłowych wynika, że plan wynagrodzeń osobowych stanowi kwoty 48 134,00 zł, a ze sprawozdania rocznego wynika kwota 48 124,00 zł.

Przy każdej zmianie planu finansowego należy aktualizować faktyczny plan, aby nie doszło do rozbieżności.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała na piśmie Pani \_\_\_\_\_ - Główna księgową GOK „Jemiola” w Ślemieniu. *„Rozbieżność powstała przy przepisywaniu kwoty z planu finansowego i nanoszenie jej do sprawozdania. W wynagrodzeniach osobowych powinna być wpisana kwota 48 134,00 a została wpisana 48 124,00. błąd głównej księgowej GOK wynikający z natłoku pracy a konieczności dochowania odpowiednich terminów przy jednocześnie minimalnym wymiarze zatrudnienia.”*

Dotacja podmiotowa udzielona samorządowej instytucji kultury w roku 2013 przez Gminę Ślemień wynosiła 153 000,00 z, która była przekazywana 30 razy. Dotacja podmiotowa

*ML  
T01*

uchwalona przez Radę Gminy Ślemień na rok 2013 w kwocie 100 000,00 zł. W ciągu roku 2013 Rada Gminy Ślemień zwiększyła dotację o kwotę 53 000,00 zł.. Po przeanalizowaniu wydatkowania dotacji podmiotowej w kwocie 153 000,00 zł należy stwierdzić, że środki były wydatkowane prawidłowo, celowo i oszczędnie.

#### - Wynagrodzenia osobowe

W okresie od 01.01.2013r do 31.12.2013r kontrolą objęto:

- prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego,
- prawidłowość naliczenia dodatku funkcyjnego,
- zaliczania i dokumentowania okresu pracy upoważniającego do otrzymania dodatku za wysługę lat
- prawidłowość sporządzania list płac oraz wypłaty wynagrodzeń
- terminowość przekazywania składek ZUS oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych
- prawidłowość prowadzenia ewidencji wynagrodzeń

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Zarządzenie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu Nr 3/08 z dnia 3 stycznia 2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania, regulaminu tworzenia funduszu premiowego oraz regulaminu tworzenia funduszu nagród pracowników Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu
- Zarządzeniem Wójta Gminy Ślemień Nr SG.0050.3.2013 z 03.01.2013r. o powierzeniu obowiązków p.o. Dyrektora GOK „Jemioła” w Ślemieniu
- przechowywanych w aktach osobowych dokumentów potwierdzających staż pracy pracowników,
- umów o pracę, angaży oraz pism zawierających warunki płacowe
- list wypłat wraz z przelewami środków na rachunki bankowe pracowników za miesiące objęte kontrolą,
- dowodów przelewów składek ZUS za miesiące objęte kontrolą
- dowodów wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ewidencji syntetycznej i analitycznej wynagrodzeń

Kontrolą płacową objęto p.o. dyrektora GOK „Jemioła”, główną księgową, pracownika administracyjnego-instruktora oraz sprzątaczkę.

Wynagrodzenia dla w/w pracowników ( w tym m.in. dodatki funkcyjne, wysługa lat) ustalono i wypłacono zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przyznane składniki wynagrodzenia naliczane były w wysokości wynikającej z umów o pracę i angaży zmieniających warunki wynagrodzenia.

Wszystkie listy płac z okresu objętego kontrolą oznaczone były datą ich sporządzenia, sprawdzenia i zatwierdzenia. Listy płac sporządzał główny księgowy, a sprawdzał i zatwierdzał



dyrektor instytucji kultury. Wynagrodzenia wypłacane były w wysokości zgodnej z naliczoną w listach płac.

Przekazywanie składek ZUS w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc – rok	Kwota odprowadzonej składki ZUS wg wyciągów bankowych	Data przelewu
01/2013	1680,39	15.02.2013
02/2013	1012,76	07.03.2013
03/2013	1531,09	15.04.2013
04/2013	1464,82	15.05.2013
05/2013	1556,93	14.06.2013
06/2013	993,91	15.07.2013
07/2013	1668,66	14.08.2013
08/2013	1049,65	17.09.2013
09/2013	795,27	15.10.2013
10/2013	795,27	14.11.2013
11/2013	1119,43	13.12.2013
12/2013	1101,87	27.12.2013

Na podstawie powyższego zestawienia stwierdzono, że składki do ZUS przekazywano zgodnie z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych czyli z zachowaniem obowiązującego terminu (tj do 15 dnia następnego miesiąca). Wyjątkiem jest miesiąc wrzesień 2013r, przelew składek ZUS nastąpił dnia 17.09.2013r. Na powyższą okoliczność Główny Księgowy GOK „Jemioła” – Pani \_\_\_\_\_ udzieliła pisemnych wyjaśnień: *”Przyczyną nie zapłacenia w terminie składek społecznych był brak środków na koncie GOK (pismo do Gminy o wcześniejsze przelanie dotacji wystosowane dnia 12.09.2013r. – kopia w załączeniu). Zgodnie z rozmową telefoniczną z pracownikiem ZUS nie było konieczności zapłaty odsetek z tego tytułu (notatka służbowa w załączeniu)”*

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Miesiąc – rok	Kwota odprowadzonej składki ZUS wg wyciągów bankowych	Data przelewu
01/2013	951,00	15.02.2013
02/2013	317,00	07.03.2013
03/2013	533,00	19.04.2013
04/2013	241,00	20.05.2013
05/2013	260,00	20.06.2013
06/2013	172,00	19.07.2013
07/2013	317,00	20.08.2013
08/2013	213,00	12.09.2013

*all  
T.C.*

2		1 365,00	05.08.2013	1 365,00	06.08.2013		
---	--	----------	------------	----------	------------	--	--

Na podstawie dowodów wniosków o zaliczki w zakresie terminowości rozliczania zaliczek stwierdzono, że zaliczki były rozliczane terminowo, uwag nie wniesiono.

#### - Usługi obce

W okresie objętym kontrolą w instytucji kultury nie zostały przeprowadzone żadne procedury przetargowe z zastosowaniem ustawy o prawo zamówień publicznych. W GOK „Jemioła” w Ślemieniu funkcjonuje wewnętrzna regulacja dotycząca udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14 000 euro wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/2013 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu dnia 6 września 2013r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro przez Gminny Ośrodek Kultury „Jemioła” w Ślemieniu.

Zgodnie z w/w zarządzeniem w 2013 roku wykonano w budynku GOK „Jemioła” w Ślemieniu wymianę instalacji kanalizacyjnej. Wykonawca Solar-Beskid 34-312 Międzybrodzie-Żywieckie, Grabina . – umowa o świadczenie usług zawarta w dniu 20 grudnia 2013r.. Wartość wykonania przedmiotu zamówienia oszacowana przez zamawiającego wyniosła 8 000,00 zł brutto. W myśl zapisu zawartego w § 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro przez Gminny Ośrodek Kultury „Jemioła” w Ślemieniu, dopuszcza się możliwość dokonania zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza kwoty 12 000,00 zł netto. Nie jest wymagana forma pisemna negocjacji i dokonania zamówienia. Podstawą udokumentowania zamówienia jest faktura opisana przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za realizację zamówienia oraz umowa z wykonawcą. Faktura nr 00075/2013 z dnia 30.12.2013r za wymianę instalacji kanalizacyjnej w budynku GOK „Jemioła” w Ślemieniu na kwotę 8 000,00 zł. Wpisano do rejestru zamówień publicznych pod poz. nr 249.

Nie wniesiono zastrzeżeń do kontrolowanych dokumentów.

#### - Analiza zobowiązań za 2013r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykazywania niektórych zobowiązań w ewidencji księgowej i sprawozdawczości na podstawie ewidencji analitycznej i syntetycznej za okres j. w., faktur, rachunków, przelewów bankowych dokumentujących zapłatę zobowiązań za 2013r.

Sprawdzając konta syntetyczne i analityczne zauważono, że stosuje się konto 130 – rachunek bieżący jednostki, a winno się stosować konto 131 – rachunek bieżący.

Stwierdzono również, że:

- faktura VAT nr 221010759120 z dnia 31.12.2013, wystawiona przez AMBENERGIA za sprzedaż energii elektrycznej za okres od 01.11.2013 do 30.11.2013 w kwocie 438,04 zł, została zaksięgowana na podstawie PK nr 483/2013 z dnia 31.12.2013, na kontach

WN

MA



08/2013	806,00	26.09.2013
09/2013	253,00	18.10.2013
10/2013	135,00	20.11.2013
11/2013	174,00	20.12.2013
12/2013	229,00	27.12.2013

Z powyższego wynika że zaliczki na podatek dochodowy przekazywano z zachowaniem obowiązującego terminu, czyli zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, czyli do 20 następnego miesiąca po pobraniu zaliczki. Wyjątkiem jest miesiąc wrzesień 2013r, przelew zaliczki na podatek dochodowy nastąpił dnia 26.09.2013r. Na powyższą okoliczność Główny Księgowy GOK „Jemioła” – Pani \_\_\_\_\_ udzieliła pisemnych wyjaśnień: „Przyczyną nie zapłacenia podatku od wynagrodzeń w terminie był brak środków na koncie GOK (pismo do Gminy o wcześniejsze przelanie dotacji wystosowane dnia 16.09.2013r.). Zgodnie z rozmową telefoniczną z pracownikiem US nie było konieczności zapłaty odsetek z tego tytułu (notatka służbowa w załączeniu)”

#### - Wynagrodzenia bezosobowe

Wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń bezosobowych za okres od m-ca stycznia 2013r. do m-ca marca 2013r. zostały zweryfikowane przez Panią \_\_\_\_\_, co zostało zaprotokołowane (w załączeniu ksero protokołu z dnia 19 kwietnia 2013r.)

Wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń bezosobowych za okres od m-ca kwietnia 2013r. do grudnia 2013r. zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej ( par. 4170) i nie przekroczyły kwot wydatków ustalonych w planie finansowym. Podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS od w/w umów zostały przekazane w terminie. Wystawione rachunki były podpisane przez wykonawcę oraz zostały zapłacone w terminie zgodnie z zawartymi umowami.

#### - Delegacje

W roku 2013 pracownicy GOK „Jemioła” w Ślemieniu nie korzystali z delegacji służbowych, w związku z tym brak jest rejestru delegacji na 2013r.

#### - Zaliczki

W roku 2013 wypłacono następującym pracownikom zaliczki:

Lp.	Imię i nazwisko	Kwota zaliczki	Data pobrania	Kwota rozliczenia zaliczki	Data rozliczenia	Zwrot/wpłata kwota	Zwrot/wpłata data
1		4 200,00	15.01.2013	4 026,20	31.01.2013	173,80	31.01.2013
		1 500,00	02.08.2013	1 211,30	09.08.2013	288,70	09.08.2013
		500,00	13.08.2013	404,82	16.08.2013	95,18	16.08.2013
		500,00	16.08.2013	500,00	16.08.2013		
		1 000,00	06.09.2013	999,42	30.09.2013	0,58	30.09.2013

*Handwritten signature/initials*



401-10 - 438,04                      300 - 438,04

Co jest niewłaściwe. Konto 300 „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, środków trwałych w drodze w celu ustalenia materiałów w drodze oraz dostaw niefakturowanych.

Prawidłowe księgowanie winno być na kontach:

WN	MA
401-10 - 438,04	202-211 - 438,04

- duplikat decyzji Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Żywcu nr 1177/Op/13 z dnia 28.11.2013r., za kontrolę sanitarną przeprowadzoną w dniu 07.11.2013r. w kwocie 64,38 zł, został zaksięgowany na podstawie PK nr 484/2013 z dnia 31.12.2013, na kontach

WN	MA
402-03 - 64,38	300 - 64,38

Prawidłowe księgowanie winno być na kontach:

WN	MA
402-03 - 64,38	202-114 - 64,38

#### - Terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20. poz. 103 ze zm.)

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2010r. nr 43, poz.247).

Gminny Ośrodek Kultury „Jemiola” w Ślemieniu 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 2013.

Stwierdzono, że na dzień 31.12.2013r. należności, które należało wykazać w sprawozdaniu Rb-N z a IV kwartał wystąpiły jedynie jako saldo na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostek” w kwocie 3 602,98 zł.

Prawidłowo winno być konto 131 „Rachunek bieżący”, wobec powyższego należy niezwłocznie przeanalizować konta i ustalić wg stanu na dzień 1 lipiec 2014.

*Handwritten signature/initials*

Sprawozdanie sporządzono poprawnie. Kwotę 3 602,98 zł wykazano prawidłowo, jako depozyt w banku.

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

Sprawozdanie Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych na dzień 31.12.2013r. sporządzono prawidłowo, wykazując stany zerowe papierów wartościowych.

Sprawozdanie Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań na dzień 31.12.2013r. 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.

W okresie objętym kontrolą wszystkie wyżej wymienione sprawozdania (Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013r. oraz roczne Rb-UN i Rb-UZ) zostały sporządzone prawidłowo i terminowo przekazane do Urzędu Gminy w Ślemieniu.

Sprawozdanie finansowe

- bilans
- rachunek wyników
- informacja dodatkowa do bilansu

Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości wszystkie bez wyjątku instytucje kultury sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- a/ bilansu,
- b/ rachunku zysków i strat,
- c/ informacji dodatkowej obejmującej w szczególności:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego, zawierające opis przyjętych zasad rachunkowości w tym metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa postanawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego,

- dodatkowej informacji i objaśnienia

- a/ do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, za okresy sprawozdawcze objęte sprawozdaniem finansowym

- b/ proponowany poziom zysku lub pokrycia straty

- c/ podstawowe informacje dotyczące pracowników

- d/ inne informacje istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało terminowo przekazane do Urzędu Gminy w Ślemieniu.

Instytucja kultury GTRK „Jemioła” w Ślemieniu nie sporządziła rachunku zysków i strat za rok 2013 oraz nie udzieliła dodatkowych informacji zgodnie z wymogami.



#### - Imprezy kulturalne

W 2013 roku plan wynosił 34 643,06 zł, wykonanie 34 609,12 zł.

W 2013r. zorganizowano następujące imprezy kulturalne:

1. Konkurs kołęd i pastorałek - poniesione wydatki w kwocie 21 055,73 zł , co jest zgodne z protokołem z dnia 19.04.2013r.
2. Dzień Kobiet - poniesione wydatki w kwocie 3 800,00 zł, co jest zgodne z protokołem z dnia 19.04.2013r.
3. Organizacja ferii zimowych - poniesione wydatki 1 400,00 zł, co jest wykazane w protokole z dnia 19.04.2013r., natomiast brak wykazania w sprawozdaniu rocznym (dotyczy to tylko umów zleceń i nie stanowi to imprezy kulturalnej).
4. II Gminy konkurs na najładniejszy stół wielkanocny, z protokołu z dnia 19.04.2013r. wynika, że koszty zostały poniesione w wysokości 300,00 zł, natomiast w sprawozdaniu rocznym wykazane kwotę 600,01 zł.
5. Spotkanie z poezją - poniesione wydatki na kwotę 73,80 zł
6. Dni Majjne - poniesione wydatki na kwotę 7 765,36 zł
7. Dożynki Gminne - poniesione wydatki na kwotę 1 314,22 zł

Imprezy kulturalne finansowano z dotacji Organizatora w kwocie 19 765,07 zł i ze środków własnych w kwocie 14 844,05 zł, co daje kwotę 34 609,12 zł.

#### - Umowy użyczenia

Gminny Ośrodek Kultury „Jemiola” w Ślemieniu w okresie podlegającym kontroli, miał zawarte następujące umowy użyczenia:

1. Umowa użyczenia lokalu zawarta w dniu 03 września 2012r. pomiędzy GOK „Jemiola” w Ślemieniu a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ślemieniu. Umowa obejmuje bezpłatne użyczenie lokali o łącznej powierzchni 40,93m<sup>2</sup>. Biorący w użytkowanie zobowiązuje się ponieść koszty oplat eksploatacyjnej.
2. Umowa użyczenia lokalu zawarta w dniu 29.06.2012r. pomiędzy GOK „Jemiola” w Ślemieniu a Gminną Biblioteką Publiczną w Ślemieniu. Umowa obejmuje bezpłatne użyczenie lokali o łącznej powierzchni 128,72m<sup>2</sup>. Biorący w użytkowanie zobowiązuje się ponieść koszty oplat eksploatacyjnej.
3. Umowa użyczenia lokalu zawarta w dniu 25 marca 2013r. w Ślemieniu pomiędzy GOK „Jemiola” w Ślemieniu a Ochotniczą Strażą Pożarną w Koconiu. Umowa obejmuje bezpłatne użyczenie lokali o łącznej powierzchni 94,95m<sup>2</sup>. Zgodnie z § 5 umowy, biorący w użytkowanie zobowiązuje się ponieść koszty oplat eksploatacyjnej. Za poniesione koszty eksploatacyjne tj. za energię elektryczną, koszty c.o. oraz monitoring, usługi kłmiarskie, zgodnie z zawartymi umowami, Instytucja kultury GOK „Jemiola” w Ślemieniu w 2013 roku obciążała tylko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Gminną Bibliotekę Publiczną, nie obciążała wójskami eksploatacyjnymi OSP w Koconiu.

Należy obciążać Gminę Ślemień kosztami opłat eksploatacyjnych ponoszonymi przez OSP w Koconiu.

Na powyższą okoliczność Główny Księgowy GOK „Jemioła” – Pani ... udzieliła piśmennych wyjaśnień: „Umowa użyczenia pomieszczenia dla OSP została zawarta w dniu 25 marca 2013 r. Wcześniej dokumenty księgowe nie wskazywały na potrzebę takich obciążeń stąd też zatwierdzając się w dniu 08.05.2013 nie miałam wiedzy, że należy takich obciążeń dokonywać.

Zgodnie z umową OSP powinien ponosić koszty eksploatacyjne tj. opłata za zużycie energii elektrycznej, koszty c.o. oraz koszty związane z wywozem nieczystości płynnych oraz śmieci. GOK nie ma możliwości wystawienia not obciążeniowych za energię elektryczną, ścieki i śmieci z uwagi na to, że nie opłaca tych rachunków (rachunki opłaca Urząd Gminy). Jedyne za co GOK może obciążyć to opał.”

#### **4. ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH zwany dalej ZFŚS**

W okresie objętym kontrolą w GOK „Jemioła” funkcjonowały następujące przepisy regulujące funkcjonowanie Zakładowego Funduszu świadczeń socjalnych

-Zarządzenie nr 4/2011 p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 2 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

-Umowa o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawarta w dniu 31 marca 2009r. w Ślemieniu pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Kultury „Jemioła” a Gminną Biblioteką Publiczną.

Kontrolą objęto również wydatki w ramach ZFŚS w roku 2013. W trakcie kontroli ustalono, że środki ZFŚS są gromadzone na osobnym rachunku bankowym. Fundusz ZFŚS został utworzony z corocznego odpisu podstawowego, w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” i pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej w Ślemieniu.

W roku 2013 udzieleno pożyczki 2 pracownikom ze środków Funduszu, p.o. Dyrektorowi Danielowi Cielasowi na kwotę 2 000,00 zł. oraz Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Ślemieniu Annie Zyzalskiej - Pietramio w kwocie 5 000,00 zł.

Zgodnie z umową o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej, przekazywanie odpisów ZFŚS Gminnej Biblioteki Publicznej w Ślemieniu na rachunek ZFŚS Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” jest prawidłowe.

Dostosować regulamin do prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli powierza się wykonanie następujących zaleceń:

1. Zaktualizować zarządzenie w sprawie polityki zasad rachunkowości na dzień 30 czerwca 2014r.



2. Dostosować zarządzenia w sprawie Regulaminu organizacji GOK do podjętych uchwał Rady Gminy w Ślemieńcu.
3. Na bieżąco obciążać mandatami Gminę Ślemień za pomieszczenia wynajmowane przez OSP Kocień.
4. Sporządzać prawidłowe sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz objaśnienia.
5. Na bieżąco i terminowo przysyłać do Organizatora plany finansowe i jego zmiany.
6. na właściwych kontaktach księgować dowody księgowe (faktury) wystawione na koniec roku kalendarzowego.
7. Terminowo przekazywać składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy.
8. dostosować regulamin OSP do prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

Zalecenia należy wykonać do dnia 16.08.2014r. O sposobie wykonania zaleceń należy pisemnie poinformować Wójta Gminy Ślemień.

Przeprowadzenie kontroli zostało odnotowane w książce kontroli jednostki pod poz. 3.

Składową część protokołu stanowią załączniki od numeru 1 do numeru 35.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został złożony w jednostce kontrolowanej, drugi został przedłożony do Wójta Gminy Ślemień.

Data i podpis uczestników kontroli:

Wanda Cyroń 23.06.14 W. Cyroń

Elżbieta Targosz 23.06.14 E. Targosz

Data i podpis Dyrektora CCK „Jemiola”

23.06.2014r. Justyna Boni  
kierownik

Pouczenie:

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu.

W. Cyroń  
E. Targosz





**Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki:**

1. Zarządzenie nr 1/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 03.01.2011r. w sprawie zasad rachunkowości stosowanych w Gminnym Ośrodku Kultury Ślemieniu
2. Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 01.03.2012r. w sprawie zmian zasad rachunkowości stosowanych w Gminnym Ośrodku Kultury Ślemieniu.
3. Aneks nr 1 do zakładowego planu kont Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 01.12.2012r.
4. Aneks nr 2 do zakładowego planu kont Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 20.03.2013r.
5. Aneks nr 3 do zakładowego planu kont Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 02.12.2013r.
6. Zarządzenie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu Nr 3/08 z dnia 3 stycznia 2008r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania, regulaminu tworzenia funduszu premiowego oraz regulaminu tworzenia funduszu nagród pracowników Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu.
7. Zarządzenie nr 2/2013 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu z dnia 01.09.2013r. w sprawie: Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 14 000 euro przez Gminny Ośrodek Kultury „Jemioła” w Ślemieniu
8. Umowa użyczenia lokalu zawarta w dniu 03 września 2012r. pomiędzy GOK „Jemioła” w Ślemieniu a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Ślemieniu.
9. Umowa użyczenia lokalu 1/2012 zawarta w dniu 29.06.2012r. pomiędzy GOK „Jemioła” w Ślemieniu a Gminną Biblioteką Publiczną w Ślemieniu.
10. Aneks nr 1 do umowy użyczenia lokalu nr 1/2012 z 29 czerwca 2012r.
11. Umowa użyczenia lokalu zawarta w dniu 25 marca 2013r. pomiędzy GOK „Jemioła” w Ślemieniu a Ochotniczą Strażą Pożarną w Koconiu.
- 12/15 Plan Finansowy Gminnego Ośrodka Kultury „Jemioła” w Ślemieniu w 2013r. wraz z 15-toma zmianami.
13. Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktów finansowych.
14. Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
15. Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań
16. Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych.
17. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013.
18. Rachunek wyników sporządzony za okres 2013 rok.

*Handwritten signature and date:*  
13

19. Umowa o świadczenie usług zawarta w dniu 20 grudnia 2013r. pomiędzy p.o. Dyrektorem GOK „Jemiola” w Ślemieniu a Adamem Staśko – Solar – Beskid
20. Faktura nr 00075/2013 z dnia 30.12.2013
21. Protokół z weryfikacji imprez kulturalnych z dnia 19 kwietnia 2013r.
22. Rozliczenie dotacji podmiotowej udzielonej samorządowej instytucji kultury na rok 2013.
23. Wydruk z dnia 13.06.2014r. - obrotów i sald za okres od 01-01-2013 do 31-12-2013
24. Wydruk z dnia 12.06.2014r. – lista księgowoń na kontach analitycznych.
25. Wydruki z home banking składek ZUS w roku 2013.
26. Faktura VAT nr 221010759129 z dnia 31.12.2013
27. PK nr 483/2013 z dnia 31.12.2013.
28. Duplikat decyzji Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Żywcu nr 1177/Op/13 z dnia 28.11.2013r., za kontrolę sanitarną przeprowadzoną w dniu 07.11.2013r.
29. PK nr 484/2013 z dnia 31.12.2013.
30. Wydruki z home banking zaliczek na podatek w roku 2013.
31. Wyciąg z rachunku bankowego nr 089/2013 z dnia 12-09-2013.
32. Potwierdzenia przelewu składek ZUZ i zaliczki na podatek dochodowy za m-c wrzesień 2013.
33. Zarządzenie nr 4/2011 p.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury „Jemiola” w Ślemieniu z dnia 2 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
34. Umowa o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawarta w dniu 31 marca 2009r. w Ślemieniu pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Kultury „Jemiola” a Gminną Biblioteką Publiczną.
34. Prośba do Głównego Księgowego GOK-u o udzielenie pisemnych wyjaśnień.
35. Wyjaśnienia Głównego Księgowego GOK-u z dnia 16.06.2014r.

MC  
TOK