

KW/0914/00007/08	Hażlach, 28.07.2008r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Gminny Ośrodek Kultury w Hażlachu
<i>Termin przeprowadzenia kontroli</i>	14.07.08 – 25.07.08
<i>Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę</i>	Anna Halicka
<i>Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli</i>	Or/KA/0113/23/08
<i>Przedmiot kontroli</i>	Gospodarka finansowo-księgowa
<i>Okres objęty kontrolą</i>	rok 2007
<i>Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe</i>	Wojciech Kasztura - dyrektor
<i>Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali</i>	Wojciech Kasztura – dyrektor Alina Siekierka – główny księgowy

I. Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 76 z 2002r., poz. 694 z późn. zm.);
3. Zarządzenie nr 9/03 Dyrektora Świetlicy Gminnej w Hażlachu z dnia 31 grudnia 2003r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz regulaminu kontroli:
 - a. Instrukcja obiegu dokumentów księgowych w Świetlicy Gminnej w Hażlachu,
 - b. Regulamin kontroli dokumentów księgowych w Świetlicy Gminnej w Hażlachu.
4. Zarządzenie nr 2/2004 Dyrektora Świetlicy Gminnej w Hażlachu z dnia 2 stycznia 2004r. w sprawie: zakładowego planu kont oraz instrukcji regulujących zasady rachunkowości:
 - a. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi,
 - b. Zasady księgowania na kontach syntetycznych oraz zasady wyceny aktywów i pasywów,
 - c. Zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej,
 - d. Wykaz kont analitycznych,
 - e. Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe wraz z wykazem stosowanych programów i zasadami ochrony danych,
 - f. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej.
5. Statut Świetlicy Gminnej w Hażlachu - Uchwała Rady Gminy Hażlach nr XII/113/03 z dnia 26.11.2003r.

II. Źródła przychodów Świetlicy Gminnej w Hażlachu w roku 2007:

1. Dotacja podmiotowa z działu 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*:
 - a) Uchwała nr III/21/06 Rady Gminy Hażlach z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie uchwały budżetowej – dotacja wysokości 193.056 zł na realizację zadań z zakresu kultury;
Dotacja była przekazywana z budżetu Gminy na rachunek bankowy instytucji w wysokości 1/12 rocznej kwoty dotacji tj. miesięcznie po 16.088 zł.
2. Dotacja z działu 851 - *Ochrona zdrowia*:
 - a) Uchwała nr III/18/06 Rady Gminy Hażlach z dnia 28 grudnia 2006r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Hażlach w 2007r. – dotacja w wysokości 54.000 zł;

- b) Uchwała nr VI/32/07 Rady Gminy Hażlach z dnia 22 marca 2007r. w sprawie zmiany Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Hażlach w 2007r. – zwiększenie dotacji do kwoty 69.000 zł.

Łączna kwota dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Hażlach przez Świetlicę Gminną w Hażlachu w roku 2007 wyniosła 262.056 zł, w/w kwota była zgodna z ewidencją księgową prowadzoną przez UG Hażlach – działy 851 oraz 921.

3. Przychody uzyskane za wynajem pomieszczeń Świetlicy w Hażlachu i w Zamarskach – kwota 9.539,80 zł. Największe przychody za wynajem pomieszczeń uzyskano w miesiącach: czerwiec – 1.727,44 zł oraz wrzesień – 1.854,91 zł.
4. Środki otrzymane od Banku Spółdzielczego w Cieszynie: umowa sponsoringu z dnia 26.03.07 – kwota 2.000 zł, umowa sponsoringu z dnia 17.09.07r. – kwota 800 zł, a także 1.000 zł.
5. Środki pozyskane od innych podmiotów oraz osób prywatnych łącznie 3.288,15 zł.
6. Odsetki bankowe – kwota 616,49 zł.

Podstawą działalności finansowej Świetlicy Gminnej był plan finansowy zatwierdzony przez Dyrektora.

Świetlica Gminna przedłożyła Wójtowi Gminy Hażlach w dniu 6 lipca 2007r. informację o przebiegu wykonania planu finansowego Świetlicy za I półrocze oraz w dniu 20 lutego 2008r. sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego zgodnie z art. 197 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.05/249/2104 z późn. zm.).

Ponadto zgodnie z zawartą umową na realizację zadania zawartego w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2007 Świetlica Gminna złożyła sprawozdanie merytoryczno – finansowe w dniu 3.07.07 za I półrocze 2007r. oraz w dniu 31.12.07 za realizację zadania w roku 2007.

III. Kontrola wybranych kosztów:

Skontrolowano poniesione koszty w roku 2007 na podstawie faktur, których wartość przekraczała 1.000 zł. Koszty przeznaczono na finansowanie m.in. bieżącego utrzymania, zakup wyposażenia, prowadzenia działalności kulturalnej oraz prace remontowe. Kontroli poddano następujące dowody księgowe:

Konto 402

1. dow. księg. Fz 26; wartość f-ry 1.207,58 zł; gaśnice, wieszak, znaki; gaśnice o łącznej wartości 1.126,38 zł ujęto na koncie 013 (3*140,37, 3*158,92, 1*228,51);
2. dow. księg. Fz 145; wartość f-ry 7.993,44 zł; wyposażenie placu zabaw w Rudniku; huśtawki ujęto w ewidencji: konto 011 – 4.309,04 zł; konto 013 – 3.684,40 zł;
3. dow. księg. Fz 193; wartość f-ry 2.915,01 zł; zestaw komputerowy wraz z oprogramowaniem + pendrive; zestaw ujęto w ewidencji wyposażenia na koncie 013 – 2.850,01 zł;
4. dow. księg. Fz 230; wartość f-ry 1.304,00 zł; aparat cyfrowy; ujęto w ewidencji konta 013;
5. dow. księg. Fz 233; wartość f-ry 7.044,98 zł; 2 zestawy komputerowe + oprogramowanie; na koncie 013 ujęto wyposażenie o wartości 5.547,97; oprogramowanie zaewidencjonowano na koncie 020 – 1.497,01 zł;
6. dow. księg. Fz 234; wartość f-ry 7.155,30 zł; patelnia elektryczna; patelnię ujęto w ewidencji środków trwałych na koncie 011.

Konto 403

7. dow. księg. Fz 1; wartość f-ry 2.481,13 zł; gaz, energia elektryczna;
8. dow. księg. Fz 7; wartość f-ry 3.394,38 zł; gaz, śmieci, woda; (w tym zużycie energii 3.183,18 zł);
9. dow. księg. Fz 25; wartość f-ry 2.169,93 zł; gaz, woda;
10. dow. księg. Fz 37; wartość f-ry 4.494,91 zł; śmieci, gaz, energia elektryczna; (w tym zużycie energii 4.293,31 zł);
11. dow. księg. Fz 56; wartość f-ry 1.526,02 zł; energia elektryczna, gaz;
12. dow. księg. Fz 60; wartość f-ry 3.219,85 zł; woda, śmieci, gaz; (w tym zużycie energii 3.075,85 zł);
13. dow. księg. Fz 86; wartość f-ry 1.273,29 zł; gaz, woda, śmieci; (w tym zużycie energii 1.129,29 zł);

14. dow. ksiąg. Fz 140; wartość f-ry 1.209,05 zł; gaz, woda, śmieci, energia elektryczna; (w tym zużycie energii 995,05 zł);
 15. dow. ksiąg. Fz 189; wartość f-ry 1.005,04 zł; woda, śmieci, gaz, energia elektryczna; (w tym zużycie energii 813,04 zł)
 16. dow. ksiąg. Fz 238; wartość f-ry 3.237,02 zł; woda, śmieci, gaz, energia elektryczna; (w tym zużycie energii 3.021,02 zł)
 17. dow. ksiąg. Fz 262; wartość f-ry 4.572,37; woda, śmieci, gaz, energia elektryczna; (w tym zużycie energii 4.380,37 zł)
- śmieci wykazane na dowodach księgowych Fz nr 7 – 211,20 zł; Fz nr 37 – 201,60 zł; Fz nr 60 – 144 zł; Fz nr 86 – 144 zł; Fz nr 140 – 216 zł; Fz nr 189 – 192 zł; Fz nr 238 – 216 zł; Fz nr 262 – 192 zł w ewidencji księgowej ujęto na koncie 406 – usługi obce.

Konto 404

18. dow. ksiąg. Fz 16; wartość f-ry 2.016,66 zł; naprawa rynien dachowych w budynku w Zamarskach;
19. dow. ksiąg. Fz 74; wartość f-ry 10.787,22 zł; roboty remontowe: wyrównanie posadzek, położenie płytek, remont sanitariatów;
20. dow. ksiąg. Fz 209; wartość f-ry 2.793,80 zł; roboty remontowe w Świetlicy Środowiskowej w Zamarskach;
21. dow. ksiąg. Fz 259; wartość f-ry 6.928,38 zł; roboty dekarские, sanitariaty.

Konto 406

22. dow. ksiąg. Fz 134; wartość f-ry 2.781,60 zł; usługa transportowa – przewóz sprzętu ciężkiego na piknik militarny;
23. dow. ksiąg. Fz 135; wartość f-ry 2.775,50 zł; wynajęcie broni do inscenizacji na piknik militarny;
24. dow. ksiąg. Fz 143; wartość f-ry 3.324,25 zł; aktualizacja programów do obsługi finansowo-księgowej;
25. dow. ksiąg. Fz 152; wartość f-ry 2.211,00 zł; przewóz ciężkiego sprzętu wojskowego na piknik militarny;
26. dow. ksiąg. Fz 153; wartość f-ry 1.188,00 zł; przewóz ciężkiego sprzętu wojskowego na piknik militarny;
27. dow. ksiąg. Fz 165; wartość f-ry 1.200,00 zł; usługa muzyczna – koncert muzyki barokowej w KW;
28. dow. ksiąg. Fz 250; wartość f-ry 1.445,94 zł; roboty elektryczne – montaż lamp.

Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji księgowej wyposażenie powyżej 100 zł ujęto na koncie 013 – pozostałe środki trwałe, środki trwałe o wartości początkowej 3.500 zł i więcej ujęto na koncie 011 – środki trwałe, zaś wartości niematerialne i prawne na koncie 020. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, opisane i zatwierdzone merytorycznie, zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione zgodnie z regulaminem kontroli wewnętrznej. Na dowodach wskazano miesiąc ujęcia w księgach oraz numer pod którym dowody ujęto w ewidencji księgowej. Na dowodach umieszczono adnotacje o zamówieniach publicznych.

IV. Obrót gotówkowy i bezgotówkowy

Obrót gotówkowy

Skontrolowano raport kasowy nr 13/07 sporządzony za okres 6.11.07r. – 28.11.07r. Raport obejmował pobrane przychody za wynajem sali, odprowadzenie wpłat do banku, wypłatę poniesionych kosztów na podstawie faktur zakupu. Raporty kasowe sporządzano „ręcznie”. W instytucji zarządzeniem nr 15/07 Dyrektora Świetlicy Gminnej z dnia 21 września 2007r. ustalono niezbędny zapas gotówki w kasie w wysokości 1.000 zł. W raporcie kasowym wskazano rzeczywiste daty graniczne okresu za jaki raport został sporządzony tj. dowody księgowe dotyczą okresu od 6 do 28 listopada. Zachowano ciągłość sald w raportach kasowych. Wszystkie operacje gospodarcze zaewidencjonowane w raporcie kasowym znajdują potwierdzenie w załączonych dowodach źródłowych. Zapisy w raporcie kasowym dokonywane były chronologicznie z podziałem na poszczególne dni dokonywania wpłat i wypłat. Dowody źródłowe załączone do raportu kasowego zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione zgodnie z postanowieniami § 7 ust.11 instrukcji kasowej. W dowodach załączonych do raportu kasowego wskazano pod jaką pozycją zostały ujęte w raporcie. Zgodnie z §6 ust.7 instrukcji kasowej wszystkie wpływy odprowadzano na rachunek bankowy w dniu ich przyjęcia lub w dniu następnym. Przy wypłacie gotówki z kasy osoba odbierająca gotówkę kwitowała jej odbiór własnoręcznym podpisem wraz z podaniem daty. W raportach kasowych wskazano liczbę załączników KP i KW.

Obrót bezgotówkowy

Saldo konta 130 – rachunek bankowy na koniec każdego miesiąca roku 2007r. wynikające z ewidencji księgowej wyniosło:

Wyciąg bankowy z dnia 31.12.2007r. - wb 183	saldo	5,09 zł
Wyciąg bankowy z dnia 30.11.2007r. - wb 168	saldo	3.209,74 zł
Wyciąg bankowy z dnia 31.10.2007r. - wb 153	saldo	50.611,11 zł
Wyciąg bankowy z dnia 30.09.2007r. - wb 133	saldo	47.800,72 zł
Wyciąg bankowy z dnia 31.08.2007r. - wb 114	saldo	4.462,53 zł
Wyciąg bankowy z dnia 31.07.2007r. - wb 102	saldo	774,52 zł
Wyciąg bankowy z dnia 30.06.2007r. - wb 87	saldo	18.597,27 zł
Wyciąg bankowy z dnia 31.05.2007r. - wb 70	saldo	27.055,64 zł
Wyciąg bankowy z dnia 30.04.2007r. - wb 55	saldo	34.620,85 zł
Wyciąg bankowy z dnia 31.03.2007r. - wb 40	saldo	3.508,18 zł
Wyciąg bankowy z dnia 28.02.2007r. - wb 26	saldo	48.297,92 zł
Wyciąg bankowy z dnia 31.01.2007r. - wb 12	saldo	50.662,83 zł

Stan środków pieniężnych na podstawowym rachunku bankowym wynikający z w/w wyciągów bankowych na koniec każdego miesiąca był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta księgowego 130 – *rachunek bankowy*.

Stan środków na koncie księgowym 139 – *lokaty* wynikający z ewidencji księgowej na dzień 31.12.07 wynosił 10.780 zł (lokata założono 27.12.07).

Stan środków pieniężnych na podstawowym rachunku bankowym oraz na rachunku lokaty na dzień 31.12.2007r. został potwierdzony przez Bank Spółdzielczy w Cieszyńcu O/Haźlach prowadzący rachunki bankowe instytucji i wynosił odpowiednio 5,09 zł oraz 10.780 zł

V. Inwentaryzacja

Przeprowadzenie inwentaryzacji w Świetlicy Gminnej reguluje *Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji mienia w Świetlicy Gminnej w Haźlach*.

Zarządzeniem nr 16/2007 z dnia 15 listopada 2007r. powołano Komisję Likwidacyjną do kasacji składników majątkowych nie nadających się do dalszej eksploatacji. Z ewidencji analitycznej i syntetycznej dowodem księgowym Pk nr 31 z dnia 30.11.2007r. dokonano wyksięgowania zużytych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych na podstawie protokołów z kasacji wyposażenia sporządzonych przez Komisję Likwidacyjną. Wartość zlikwidowanych środków trwałych – konto 011 – 7.930,30 zł, wartość zlikwidowanych pozostałych środków trwałych – konto 013 – 4.924,28 zł.

Zarządzeniem nr 17/2007 z dnia 15 listopada 2007r. powołano zespoły spisowe do spisania na dzień 30 listopada 2007r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Świetlicy Gminnej w Haźlach oraz filiach, na dzień 31 grudnia 2007r. wartości niematerialnych i prawnych, gotówki i druków ścisłego zarachowania w kasie.

Zgodnie z §3 ust. 3 instrukcji inwentaryzacyjnej osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały ujęte w księdze inwentarzowej lub innym urzędzeniu analitycznym prowadzonym dla określonego składnika majątkowego i przekazane do księgowości.

Do przeprowadzenia spisu z natury wydano 9 arkuszy tj. 18 stron. Przed ich wydaniem arkusze spisowe ponumerowano i opatrzone pieczęcią, a następnie ujęto w ewidencji druków ścisłego zarachowania zgodnie z § 3 ust.8 instrukcji inwentaryzacyjnej. Po zakończeniu spisu z natury dokonano rozliczenia pobranych arkuszy spisowych, wszystkie wydane arkusze zostały wykorzystane podczas trwania inwentaryzacji.

Środki trwałe

Wartość spisanych środków trwałych wynikająca z arkuszy spisowych wyniosła: 35.917,30 zł.

Arkusz spisowy str. 13 poz.1	2.469,67 zł
Arkusz spisowy str.6 poz. 1 – 2	8.427,29 zł
Arkusz spisowy str. 2 poz. 1 – 5	25.020,30 zł

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność wartości spisu z natury środków trwałych z saldem *konta 011 - środki trwałe*.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęto arkusza spisowym na stronie 15 w pozycjach od 1 do 12. Wartość składników wynikająca z arkusza spisowego wyniosła 12.947,41 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych porównano z księgą druków ścisłego zarachowania i stwierdzono zgodność.

Stwierdzono zgodność informacji zawartej w arkuszu spisowym z saldem konta 020 – *wartości niematerialne i prawne*.

Pozostałe środki trwałe – wyposażenie

Wartość spisanego wyposażenia wynikająca z arkuszy spisowych wyniosła: 123.184,39 zł.

Arkusz spisowy str. 1-2 poz.1 – 37	23.985,05 zł
Arkusz spisowy str. 3-4 poz. 1 – 28	23.795,43 zł
Arkusz spisowy str. 5-6 poz. 1 – 26	25.694,24 zł
Arkusz spisowy str. 7 poz. 1 – 18	15.793,91 zł
Arkusz spisowy str. 9 poz. 1 – 19	20.178,43 zł
Arkusz spisowy str. 11 poz. 1 – 24	13.737,33 zł

RAZEM: 123.184,39 zł

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność spisu z natury pozostałych środków trwałych z saldem *konta 013 – pozostałe środki trwałe*.

Kasa i druki ścisłego zarachowania

Gotówkę w kasie i druki ścisłego zarachowania spisano w arkuszu spisowym na str. 17. Stan kasy na dzień 31.12.2007r. zgodnie z przeprowadzonym spisem z natury wyniósł „0 zł”. Saldo konta 101 – *Kasa* – wyniosło „0 zł”. Stan kasy na dzień 31.12.07r. wynikający z ostatniego raportu kasowego oznaczonego numerem 14/07 wyniósł 0 zł.

Druki ścisłego zarachowania:

Czeki gotówkowe 5 szt. – 1001991850, 1001991851, 1001991852, 1001991853, 1001991854;

Kwitariusze przychodowe:

seria **WA** nr 3867201-3867300 1 blok; **WA** nr 3867301 - 3867400 1 blok; **WA** nr 3867018 - 3867100 1 blok; **WA** nr 3867117 - 3867200 1 blok.

Kasa Przyjmie 0 szt.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Uchwałą Rady Gminy Hażlach nr XII/103/07 z dnia 6 grudnia 2007r. dokonano zmiany nazwy instytucji kultury – słowa „Świetlica Gminna” zastąpiono słowami „Gminny Ośrodek Kultury”. Od 1 stycznia 2008r. instytucja kultury figuruje pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Hażlachu.

Wykonanie wniosków pokontrolnych:

W ramach sprawdzenia realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28.08.2007r. stwierdzono, że:

- Ad 1 Do faktur załącza się listy uczestników zajęć, konkursów, rozgrywek, spotkań.
Ad 2 Faktury regulowano terminowo.
Ad 3 – 6 W raporcie kasowym wskazywano daty graniczne okresu za jaki został sporządzony. Wpływy do kasy odprowadzane były w tym samym dniu lub w dniu następnym. Sporządzano raport kasowy na koniec miesiąca. Przy wypłacie gotówki z kasy osoba odbierająca gotówkę kwitowała jej odbiór własnoręcznym podpisem wraz z podaniem daty.
Ad 7 Z ustnej informacji uzyskanej od Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury instruktorzy zostali zaznajomieni z treścią protokołu i wystąpieniem pokontrolnym nr KW/914-II/1/07 oraz otrzymali kopię odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne. Nie stwierdzono w toku kontroli przypadku niewłaściwego wydatkowania środków.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Zaleceń pokontrolnych nie wydaje się.

Załączniki:

Przychody i rozchody instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury – plan i wykonanie za rok 2007

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – syntetyka za okres grudzień 2007r. – salda niezerowe

Protokół składa się z 6 stron.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w instytucji kontrolowanej. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń i po przeczytaniu podpisano. Kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo w ciągu 7 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli do złożenia pisemnych wyjaśnień do zawartych w protokole ustaleń oraz złożenia zastrzeżeń co do sposobu przeprowadzenia kontroli.

Halida Anne

(podpis kontrolującego)

**Gminny Ośrodek Kultury
w Hażlachu**
43-419 Hażlach, ul. Główna 37
NIP 548-11-12-205

(pieczęć instytucji kontrolowanej)

**Dyrektor Gminnego
Ośrodka Kultury w Hażlachu**
Kasztura
mgr Wojciech Kasztura

(podpis dyrektora instytucji kontrolowanej)