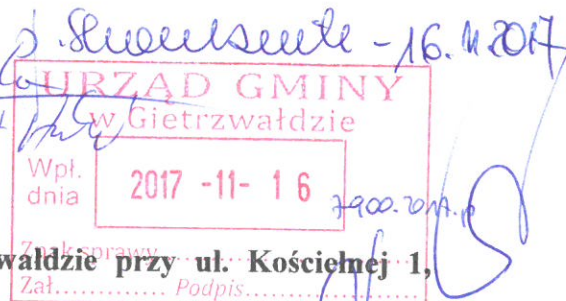


P. E. Zaleski
24.10.2017

Protokół kontroli



przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Gietrzwałdzie przy ul. Kościelnej 1, którego dyrektorem jest Pan Jacek Adamas, w dniach:

- 1) 24.10.2017r w godzinach 10:00 – 15:00
- 2) 26.10.2017r w godzinach 15:00 – 18:00
- 3) 09.11.2017r w godzinach 16:00 – 21:00

przez Komisję Rewizyjną w składzie:

- 1) Eugenię Ratowską
- 2) Jolantę Wilewską
- 3) Iwonę Omilian
- 4) Jadwigę Julicką
- 5) Stanisława Zdunka
- 6) Grzegorza Rupińskiego

na podstawie upoważnienia do kontroli z dnia 24.10.2017r (lista obecności w załączeniu).

Na wstępie posiedzenia Pan Dyrektor jednostki kontrolowanej zwrócił się do przewodniczącej Komisji Rewizyjnej z wnioskiem o sprostowanie w piśmie z dnia 12.10.2017r. i zawiadomieniu o kontroli z dnia 17.10.2017r. słów: „W związku z bezpodstawnym i bezprawnym uniemożliwieniem przez Dyrektora przeprowadzenia kontroli itd.” Poinformował Komisję, że w dniu 10.10.br. składał wyjaśnienia w Państwowej Inspekcji Pracy i nie mógł uczestniczyć w kolejnej kontroli. Przewodnicząca wyjaśnienie przyjęła i wyraziła zgodę na usunięcie z w/w pism słów „bezpodstawnym i bezprawnym”.

Zakres kontroli:

1. *Kontrola finansowa w Gminnym Ośrodku Kultury w Gietrzwałdzie*
2. *Analiza wykonanych i zaprojektowanych wydatków na organizację imprez gminnych wg Kalendarza Imprez w 2017 r.*

Kontrolujący dokonali następujących czynności kontrolnych, Komisja sprawdziła:

- a) czy Gminny Ośrodek Kultury działa na podstawie aktu o jej utworzeniu i statutu nadanego przez organizatora zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- b) czy dyrektor instytucji ustalił regulamin wewnętrzny określający organizację wewnętrzną instytucji kultury (tzw. regulamin organizacyjny) na podst. art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- c) czy dyrektor instytucji wprowadził podstawowe unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej, w tym politykę rachunkowości (art.10 ust. 1 ustawy o rachunkowości), zasady obiegu i kontroli dowodów księgowych, zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- d) czy główny księgowy jednostki spełnia wymagania kwalifikacyjne określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych,
- e) czy w księgach inwentarzowych ujęto majątek instytucji kultury, czy przedmioty majątkowe (np. komputery, sprzęt muzyczny, meble) mają nadane numery

inwentarzowe, a w księgach inwentarzowych wpisano ich indywidualne oznaczenia (np. nr fabryczny),

- f) czy inwentaryzuje majątek,
- g) czy sporządziła plan finansowy zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych,
- h) czy prawidłowo realizuje należne jej przychody, w szczególności – czy podejmuje czynności windykacyjne w zakresie czynszów najmu,
- i) czy przedłożyła organowi wykonawczemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu j.s.t.
- j) czy terminowo realizuje swoje zobowiązania (wobec ZUS, US)
- k) czy realizuje zadania w zakresie wyznaczonym statutem nadanym przez organizatora,
- l) czy wydatkowanie środków na organizację określonych przedsięwzięć (Spotkania Warmińskie, 140. rocznica Objawień Matki Bożej w Gietrzwałdzie), nastąpiło w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
- m) sprawdzenie trybu udzielania urlopu wypoczynkowego dyrektorowi, kto i w jaki sposób dokonał czynności udzielenia urlopu, kto podczas nieobecności usprawiedliwionej zastępuje dyrektora, czy pracownik zastępujący posiada upoważnienie do zaciągania zobowiązań finansowych,
- n) jakie czynności zostały podjęte w kwestii promocji gminy,
- o) wydatki na organizację imprez gminnych wg Kalendarza Imprez na 2017r.

W wyniku powyższych czynności kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

- a) Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Gietrzwałdzie został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Gietrzwałd Nr XII/103/2011 z dnia 27.10.2011r. *załącznik nr 1*,
- b) Regulamin wewnętrzny określający organizację wewnętrzną instytucji kultury (tzw. regulamin organizacyjny) został ustalony Zarządzeniem Nr 2/2012 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gietrzwałdzie z dnia 03 stycznia 2012r. i na dzień przeprowadzania kontroli nie był zmieniany. Obowiązuje od 01.01.2012r. *załącznik nr 2*

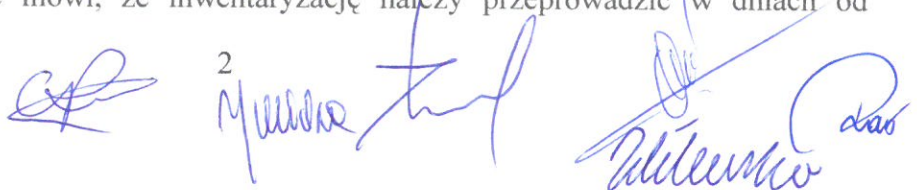
Komisja Rewizyjna stwierdza, że w obowiązującym regulaminie organizacyjnym w wykazie placówek nie zostały ujęte świetlice wiejskie (§ 3 ust.3 lit. d Statutu GOK), oraz nie został zaopiniowany przez Wójta Gminy (organizator) ani przez stowarzyszenia (§ 9 Statutu GOK , art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej).

- c) Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gietrzwałdzie z dnia 27 grudnia 2014r. w sprawie polityki rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury w Gietrzwałdzie i weszła w życie z dniem 01.01.2015r. *załącznik nr 13, załącznik nr 14*.
- d) główny księgowy spełnia wymagania kwalifikacyjne zapisane w ustawie, *załącznik nr 5*
- e) Księgi inwentarzowe prowadzone są w wersji komputerowej. Zdaniem komisji księgi prowadzone są w sposób niewłaściwy. Księga powinna zawierać m.in. takie elementy, jak: liczba porządkowa, określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, data nabycia, określenie dokumentu stwierdzającego nabycie, data przyjęcia do używania, wartość początkowa, data likwidacji oraz jej przyczyna albo data zbycia.

Meble oraz sprzęt znajdujący się w budynku GOK nie posiadają numerów inwentarzowych, *załącznik nr 6*.

- f) Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 03/2017 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Obecnie jest weryfikowana. Komisja zwróciła uwagę na treść zarządzenia, które mówi, że inwentaryzację należy przeprowadzić w dniach od

2



15.05.2017r do 31.05.2017 ze stanem na dzień 31.12.2016r., oraz na brakujące podpisy na arkuszach spisu z natury, *załącznik nr 9*.

- g) W dniu 25.08.2017r. zarządzeniem 5/17 został wprowadzony plan finansowy wydatków na rok 2017 po zmianach. GOK w dniu 21.10.2016r. złożył do UG projekt planu finansowego na 2017r w którym zaplanowano dotację podmiotową w kwocie 690tys. Ostatecznie GOK otrzymał dotację w wysokości 600tys.zł. Wobec zaistniałej sytuacji należało dostosować plan finansowy to kwoty otrzymanej dotacji. Stało się to dopiero 25.08.2017r. *załącznik nr 15*.
- h) Zgodnie z informacją przekazaną przez główną księgową przychody realizowane są bez opóźnień.
- i) Sprawozdania z wykorzystania dotacji przedkładane są w terminach.
- j) GOK terminowo realizuje swoje zobowiązania wobec ZUS i US w badanym okresie, *załącznik nr 3*.
- k) Zdaniem komisji rewizyjnej Gminny Ośrodek Kultury realizuje zadania wytyczone w Statucie, *załącznik nr 11, załącznik nr 12, załącznik nr 17, załącznik nr 19, załącznik nr 21*,
- l) Wydatki poniesione na organizację Spotkań Warmińskich przedstawia *załącznik nr 4*. Z zapisów na koncie które otrzymała komisja wynika, że łącznie wydano 19.793,24zł. w tym 9.000,00zł. dotacja celowa otrzymana ze Starostwa Powiatowego w Olsztynie. Komisja nie analizowała poniesionych wydatków pod kątem celowości, oszczędności i gospodarności.

Wydatków na organizację obchodów 140 rocznicy Objawień Matki Bożej w Gietrzwałdzie komisja rewizyjna nie otrzymała. Natomiast otrzymaliśmy wykaz imprez zorganizowanych na tę okoliczność na którym na odwrotnej stronie Pani Księgowa napisała oświadczenie, że ze względu na trwającą kontrolę z ZUS nie miała możliwości przygotować takiego zestawienia, *załącznik nr 16*.

Komisja poprosiła o dokument przekazania ikony Matki Bożej Gietrzwałdzkiej dla Pana Wojewody Artura Chojeckiego. Pan Dyrektor poinformował, że takiego dokumentu nie posiada.

- m) Na podstawie skontrolowanej dokumentacji w zakresie poprawności wykonywania czynności stwierdzono, że ani w Statucie GOK ani w Regulaminie wewnętrznym nie ma uregulowania kto udziela dyrektorowi urlopu wypoczynkowego. Na pytanie przewodniczącej komisji rewizyjnej, kto udziela urlopu wypoczynkowego i podpisuje dyrektorowi kartę urlopową padła odpowiedź, że główna księgowa. Zapytano też główną księgową czy ma pisemne upoważnienie do zastępowania dyrektora podczas nieobecności usprawiedliwionej i do zaciągania zobowiązań finansowych? Pani główna księgowa odpowiedziała, że nie posiada takiego upoważnienia a system zastępstw reguluje Zarządzenie Nr 5/2013 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gietrzwałdzie z dnia 31.12.2013r. w sprawie wprowadzenia systemu zastępstw w przypadku nieobecności pracownika - dyrektora zastępuje główna księgowa, *załącznik nr 7*.
- n) O promocji Gminy mówi *załącznik nr 8 (pierwsza strona), załącznik nr 10 oraz załącznik nr 17*.
- o) Kalendarz Imprez na rok 2017 nie został utworzony. GOK nie posiada własnego planu imprez. Tworzenie Kalendarza Imprez prawnie nie jest nigdzie uregulowane.

3



W toku czynności kontrolnych wyjaśnień do zadawanych pytań udzielili: Dyrektor Jacek Adamas i Główna Księgowa Beata Horabik. Wyjaśnienia zasługują na uwzględnienie z powodu trudnej sytuacji w jakiej się znajdują. Ponadto Komisja Rewizyjna poinformowana została, że prowadzone są prace naprawcze i porządkowe i że regulują zaległości po poprzednich osobach zarządzających Gminnym Ośrodkiem Kultury w Gietrzwałdzie, załącznik nr 8 (druga strona), załącznik nr 22.

* Skarbnik Andrzej Wasilewski z ramienia Urzędu Gminy uczestniczył w kontroli GOK w dniach 24 i 26.10.2017r.

* W dniu 09.11.2017r. do kontrolujących przyszedł p. Piotr Koziołek i poinformował komisję, że otrzymał zlecenie od Wójta Gminy na przeprowadzenie kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury w Gietrzwałdzie.

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu \ wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu:

.....
.....

Protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono dyrektorowi jednostki kontrolowanej.

Pouczono dyrektora jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie ^{4 Ratowska} 3 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Część składową niniejszego Protokołu stanowią następujące załączniki:

1. od nr 1 do nr 24

Protokół zawiera 4 ponumerowane strony.

Podpisy osób kontrolujących:

Podpis kierownika jednostki kontrolowanej:

Jacek Adamas *JACK ADAMAS*

Eugenia Ratowska *Eugenia Ratowska*

Jolanta Wilewska *Jolanta Wilewska*

Iwona Omilian *Iwona Omilian*

Jadwiga Julicka *Jadwiga Julicka*

Stanisław Zdunek *Stanisław Zdunek*

Grzegorz Rupiński *Grzegorz Rupiński*

Doręczyła osobiście 16.11.2017r.

Elżbieta Prokajko