

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach
Termin kontroli:	29 lipca – 7 sierpnia 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli Sylvia Ryl – inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 rok - I połowa 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/34/2019 z dnia 10 lipca 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, która wychodząc naprzeciw potrzebom mieszkańców spełnia misję społeczno-kulturalno-edukacyjną zapewniając mieszkańcom Gminy Czastary realizację hobby, pasji oraz poszerzania horyzontów. Przy GOK w Czastarach działa klub tańca, zespoły wokalne, chóry, orkiestra dęta. Ponadto odbywają się zajęcia: teatralne, języków obcych, nauka gry na instrumentach; czynnie działa również siłownia.

Uchwałą nr XVI/53a/77 Gminnej Rady Narodowej w Czastarach z dnia 24 stycznia 1977 roku w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach zatwierdzono powołanie GOK w Czastarach przez Naczelnika Gminy z dnia 1 stycznia 1977 roku.

Z dniem 30 marca 2000 roku Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach wpisany został do Rejestru Ksiąg Rejestrowych Instytucji Kultury działających na terenie Gminy Czastary (poz. nr 1 ww. rejestru). Rejestr nie był prowadzony w postaci elektronicznej, co zostało opisane w protokole z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Czastarach w dniach 24 czerwca – 31 lipca 2019 roku. W trakcie kontroli w dniu 25 czerwca 2019 roku udostępniono na stronie BIP Urzędu Rejestr Instytucji Kultury Gminy Czastary oraz księgę rejestrową dla Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach.

Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada numer statystyczny 731518952 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 5 grudnia 2008 roku). Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 619-10-85-340 (decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 5 kwietnia 1996 roku).

Siedziba Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach mieści się w Czastarach, ul. Wolności 36.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej w zakresie wydatków na wynagrodzenia i inwentaryzacji majątku i ma charakter doraźny.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Dyrektor

Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach jest Aleksandra Ostrycharz-Polus powołana na to stanowisko na czas nieokreślony od dnia 1 lutego 2014 roku zarządzeniem nr 76/2014 Wójta Gminy Czastary z dnia 23 stycznia 2014 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązki Dyrektora GOK w Czastarach powierzono z dniem 1 lutego 2001 roku Jarosławowi Kubackiemu – instruktorowi GOK (uchwała nr 32/81/2001 Zarządu Gminy w Czastarach z dnia 24 stycznia 2001 roku).

Obsługa finansowo-księgową

Obsługę finansową Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach prowadzi od dnia 1 kwietnia 2016 roku Urząd Gminy w Czastarach – jako jednostka obsługująca, na podstawie uchwały nr XI/60/2016 Rady Gminy Czastary z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych.

W ww. uchwale określono, że wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną dla Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach będzie prowadził, jako jednostka obsługująca, Urząd Gminy w Czastarach. Należy mieć na uwadze, że przepisy ustawy o samorządzie gminnym nie ustanawiają kompetencji do podjęcia wskazanej uchwały w zakresie dotyczącym instytucji kultury. Rada Gminy może określić w drodze uchwały jednostki obsługujące, jednostki obsługiwane i zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym jedynie wobec jednostek organizacyjnych wskazanych w art. 10a pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym. Z kolei gminne instytucje kultury, wymienione w art. 10a pkt 2 ww. ustawy, mogą przystąpić do wspólnej obsługi jedynie na podstawie porozumień zawartych z jednostką obsługującą, określonych w art. 10b ust. 3 ustawy, po uprzednim zgłoszeniu tego zamiaru Wójtowi. Takie porozumienia powinny określać również zakres wspólnej obsługi. Oznacza to, że o przystąpieniu do wspólnej obsługi gminnych instytucji kultury nie decyduje Rada Gminy a sama instytucja kultury.

Porozumieniem w sprawie zmiany zakresu czynności z dnia 2 stycznia 2019 roku powierzono Annie Trafarskiej – inspektorowi ds. księgowości podatkowej prowadzenie pełnej księgowości GOK w Czastarach, w tym: [1] prowadzenie pod względem formalnym i rachunkowym oraz finansowo-księgowym spraw GOK, [2] prowadzenie całości spraw związanych z rachunkowością, zobowiązaniami podatkowymi, ubezpieczeniami i płacami, [3] kontrola dowodów księgowych i ich dekretacja, [4] sporządzanie sprawozdań finansowych, rocznego bilansu oraz czuwanie nad nieprzekroczeniem wydatków w paragrafach, zapewnienie terminowych wypłacalności wobec kontrahentów, [5] nadzór nad przebiegiem inwentaryzacji składników majątku oraz sprawdzenie rozliczeń poinwentaryzacyjnych, [6] prowadzenie spraw związanych z US, GUS i ZUS (elektroniczne wysyłanie danych, wysyłanie przelewów).

W okresie wcześniejszym, tj. od dnia 1 października 2015 roku pełną księgowość GOK w Czastarach prowadziła Katarzyna Szwed – inspektor ds. księgowości budżetowej – zgodnie z zakresem obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 30 września 2015 roku.

W dniu 1 sierpnia 2019 roku Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach złożył wniosek o objęcie obsługą finansowo-księgową i zawarcie stosownego w tym zakresie. W dniu 2 sierpnia 2019 roku zawarto porozumienie nr 1/2019 pomiędzy Urzędem Gminy w Czastarach i Gminnym Ośrodkiem Kultury w Czastarach w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej.

2. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach powołany został uchwałą nr XV/80/12 Rady Gminy Czastary z dnia 28 listopada 2012 roku. Statut opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2013 roku pod pozycją 97.

3. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez inne podmioty - lata 2016- 2018

W dniach 15 i 23 listopada oraz 6 grudnia 2018 roku zostały dokonane czynności kontrolne w Gminnym Ośrodku Kultury w Czastarach przez pracowników Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Łodzi oddział w Sieradzu w zakresie analizy zagadnień związanych z prawną ochroną pracy – w szczególności przestrzegania zakazu zawierania umów cywilnoprawnych w warunkach wskazujących na istnienie stosunku pracy oraz wypłaty minimalnego wynagrodzenia dla osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych. Z przedłożonego kontrolującym protokołu kontroli nr rej. 090182-53-K070-Pt/18 wynikało, że nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie naliczania i wypłaty należnego wynagrodzenia. Ponadto ustalono: [1] dokumenty zgromadzone w aktach osobowych pracownika nie zostały poukładane w porządku chronologicznym, ponumerowane, jak również nie sporządzono ich wykazów, [2] w umowie o pracę zawartej z pracownikiem, zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu), nie określono dopuszczalnej liczby godzin pracy, ponad określony w umowach wymiar czasu pracy, których przekroczenie uprawnia pracownika, oprócz normalnego wynagrodzenia, do dodatku do wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, [3] w informacji o warunkach zatrudnienia udzielonej na piśmie dwóm pracownikom nie określono pory nocnej oraz przysługującego wymiaru urlopu wypoczynkowego, [4] zatrudniony pracownik nie został poddany szkoleniu wstępnemu oraz okresowemu w dziedzinie bhp. Z protokołu wynikało również, że w czasie kontroli udzielono porad z zakresu bhp oraz prawnej ochrony pracy, w tym z zakresu legalności zatrudnienia.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Zgodnie z zestawieniem opisowym przychodów i kosztów w Gminnym Ośrodku Kultury w Czastarach za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2018 roku stanowiącym załącznik nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Czastary za 2018 roku, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kontrolowanej jednostce (rozdział 92109) wynosiły 262.453,49 zł.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników instytucji kultury regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 roku w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 1798).

Z informacji uzyskanych od Dyrektora GOK – Aleksandry Ostrycharz-Polus wynika, że jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań w zakresie wynagradzania pracowników.

Za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników GOK odpowiedzialna jest Aleksandra Ostrycharz-Polus – Dyrektor GOK, natomiast za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń w okresie objętym kontrolą odpowiedzialność ponosiła: Katarzyna Szwed – inspektor ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Czastary. Od 1 stycznia 2019 roku dokumentacja w zakresie wypłat wynagrodzeń prowadzona jest przez Annę Trafarską – inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Czastary.

Według informacji uzyskanej od wskazanego powyżej pracownika, stan zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Kultury w Czastarach na dzień: [1] 31 grudnia 2018 roku wynosił 4 osoby zatrudnione na 2,6 etatu, [2] 30 czerwca 2019 roku wynosił 4 osoby zatrudnione na 2,1 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracownikom kontrolowanej jednostki wg wybranych miesięcy:

- styczeń 2018 roku: lista płac I/2018/01-nagroda jubileuszowa za okres 02.01.2018-02.01.2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 2 stycznia 2018 roku), lista płac I/01/2018/E-nagrody za okres 01.01.2018-31.01.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 3 stycznia 2018 roku), lista płac E/2018/01-lista podstawowa za okres 01.01.2018-31.01.2018 z dnia 25 stycznia 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 29 stycznia 2018 roku);
- luty 2018 roku: lista płac E/2018/02-lista podstawowa za okres 01.02.2018-28.02.2018 z dnia 22 lutego 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 26 lutego 2018 roku);
- maj 2018 roku: lista płac E/2018/05-lista podstawowa za okres 01.05.2018-31.05.2018 z dnia 23 maja 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 28 maja 2018 roku);
- lipiec 2018 roku: lista płac E/2018/07-lista podstawowa za okres 01.07.2018-31.07.2018 z dnia 27 lipca 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 30 lipca 2018 roku);
- listopad 2018 roku: lista płac E/2018/11-lista podstawowa za okres 01.11.2018-30.11.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku), lista płac I/11/2018/1-lista wysługi chorobowe za okres 01.11.2018-30.11.2018 z dnia 23 listopada 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku), lista płac I/2018/11-wysługa za okres 01.11.2018-30.11.2018 z dnia 23 listopada 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku), lista płac I/11/2018/E-lista wysługi-okres zasiłkowy za okres 01.11.2018-30.11.2018 z dnia 22 listopada 2018 roku (przelewu dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku);
- czerwiec 2019 roku: lista płac E.1/2019/06-lista wysługi za czas choroby za okres 01.06.2019-30.06.2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku (przelewu dokonano w dniu 27 czerwca 2019 roku), lista płac E/2019/06-lista podstawowa za okres 01.06.2019-30.06.2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku (przelewu dokonano w dniu 27 czerwca 2019 roku)

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach:

1. Aleksandra Ostrycharz-Polus - Dyrektor,

2. (...) ¹ - Instruktor kulturalno-oświatowy,
3. (...) ² - Instruktor muzyki,
4. (...) ³ - Inspektor kulturalny,
5. (...) ⁴ - Pracownik gospodarczy.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku stażowego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- a) Dyrektorowi GOK zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. 1/10 etatu (Dyrektor GOK w Czastarach posiada jednocześnie zatrudnienie w Urzędzie Gminy w Czastarach na stanowisku inspektora ds. wymiaru podatków i opłat) pismem zmieniającym wynagrodzenie przyznano z dniem 1 stycznia 2018 roku wynagrodzenie zasadnicze kwocie 2.094,00 zł. Kontrolujące wskazują, że przyznana kwota wynagrodzenia ustalona dla pełnego wymiaru czasu pracy stanowiłaby kwotę 20.940,00 zł.

Z przedłożonych dokumentów wynikało, że dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Dyrektora nie określono składnika wynagrodzenia w postaci dodatku funkcyjnego. Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 198 ze zm.) – (...) pracownik pełniący funkcje kierownicze otrzymuje dodatek funkcyjny.

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku instruktora kulturalno-oświatowego od dnia 1 stycznia 1988 roku w niepełnym wymiarze czasu pracy (0,5 etatu) aneksem nr 1/2014 zmieniono od dnia 1 lutego 2014 roku wymiar etatu z 0,5 na 0,75 etatu. W informacji o zmianie wynagrodzenia od dnia 1 stycznia 2017 roku nie określono wymiaru etatu; ponadto zapisano, że pozostałe warunki umowy o pracę pozostają bez zmian. W załączonej do akt osobowych pracownika informacji o warunkach zatrudnienia (brak daty wystawienia oraz daty złożenia podpisu pracownika) zapisano, że obowiązująca pracownika dobową normą czasu pracy wynosi 8 godzin, normą tygodniową – przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy – co sugeruje zatrudnienie w pełnym wymiarze

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

czasu pracy. Z informacji uzyskanej od Dyrektora GOK w Czastarach wynikało, że pracownik od dnia 1 stycznia 2017 roku posiada zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy.

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku instruktora muzyki błędnie naliczono i wypłacono w kontrolowanym okresie, tj. w latach 2017-2018 dodatek za wieloletnią pracę; dodatek wyliczono przy zastosowaniu: [1] 8% w roku 2017 zamiast 11% wynagrodzenia zasadniczego oraz [2] 9% w roku 2018 zamiast 12% wynagrodzenia zasadniczego. Powyższe skutkowało zaniżeniem wypłaty dodatku o 34,79 zł miesięcznie w 2017 roku oraz o 45,36 zł miesięcznie w 2018 roku. Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej pracownikowi instytucji kultury przysługuje dodatek za wieloletnią pracę w wysokości wynoszącej po pięciu latach pracy 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Pracownikowi gospodarczemu zatrudnionemu w GOK od dnia 1 stycznia 2019 roku na 0,5 etatu przyznano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1.125 zł. Z przedłożonych kontrolującym kart wynagrodzeń oraz list płac wynikało, że pracownikowi wypłacono kwotę wynagrodzenia zasadniczego równą 1.130 zł. Powyższa nieprawidłowość spowodowała zawyżenie: [1] wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 5 zł miesięcznie i w konsekwencji [2] dodatku za wieloletnią pracę o kwotę 0,45 zł miesięcznie (łącznie o 5,45 zł miesięcznie w okresie od stycznia do czerwca 2019 roku),

- b) w okresie objętym kontrolą pracownikom nie przyznawano dodatków specjalnych oraz ekwiwalentów pieniężnych określonych w § 3 i 7 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 roku w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 1798),
- c) karty wynagrodzeń i listy płac pracowników GOK w Czastarach w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego Comarch ERP Optima. Poza jednym przypadkiem opisanym powyżej stwierdzono zgodność dokonanych wypłat zatrudnionym pracownikom z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem: merytorycznym przez Aleksandrę Ostrycharz-Polus – Dyrektora GOK, formalnym i rachunkowym przez Katarzynę Szwed – inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Czastary (rok 2018) i Annę Trafarską – inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Czastary (rok 2019) oraz zatwierdzone przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanej od Katarzyny Szwed – inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Czastary wynikało, że w latach 2018 – 2019 (I półrocze) wypłacono 1 ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku instruktora kulturalnego w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2018 roku, naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 rok w wymiarze 80 godzin na kwotę brutto 1.672,80 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne będące podstawą ekwiwalentu 3.500 zł / 20,92 (współczynnik ekwiwalentu w 2018 roku) = 167,30 zł (ekwiwalent za 1 dzień urlopu) / 8 godzin = 20,91 zł (wynagrodzenie za jedną godzinę) x 80 godzin urlopu = 1.672,80 zł. Lista płac nr 2/2019 – ekwiwalent za urlop z dnia 7 stycznia 2019 roku, do wypłaty 1.190,55 zł.

Odpraw emerytalnych w badanym okresie nie wypłacano.

5. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/2013 Kierownika Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach z dnia 2 stycznia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W instrukcji inwentaryzacyjnej określono między innymi:

- inwentaryzacją poprzez spis z natury objęte są rzeczowe składniki majątku obrotowego, zapasy materiałów oraz środki trwałe,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania inwentaryzowane są poprzez potwierdzenie sald,
- inne należności i zobowiązania takie jak: rozliczenia z pracownikami, z tytułów publicznoprawnych inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikuje się je,
- termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników majątku rozpoczęto trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych,
- inwentaryzację rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych przeprowadza się w drodze spisów z natury na ostatni dzień roku obrotowego.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Z informacji uzyskanych od Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury wynikało, że środki trwałe znajdują się na terenie strzeżonym zamkniętym. Pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w kontrolowanej jednostce w 2015 roku i w związku z powyższym w 2018 roku jednostka nie miała obowiązku przeprowadzać w 2018 roku pełnej inwentaryzacji środków trwałych. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji okresowej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Przedłożono kontrolującym:

- plany inwentaryzacji na 2018 rok,
- zarządzenie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, które opisano poniżej,
- protokół z przeszkolenia komisji inwentaryzacyjnej z dnia 31 grudnia 2018 roku.

Spis z natury

Zarządzenie nr 1/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku Dyrektor GOK zarządził sporządzenie spisu z natury zapasu materiałów opałowych w Gminny Ośrodku Kultury w Czastarach w dniu 31 grudnia 2018 roku. Wskazano rodzaj inwentaryzacji – okresowa. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Przedłożono kontrolującym:

- arkusz spisu z natury nr 1/2018 (spis w dniu 31 grudnia 2018 roku w godzinach 9.00-9.30) – kwota 0,00 zł,
- sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji,
- rozliczenie końcowe (ilościowe- wartościowe) sporządzone w dniu 7 stycznia 2019 roku,
- oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji, że nie wnosi żadnych pretensji i uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości inwentaryzowanych składników majątku.

Potwierdzenie sald

Przedłożono kontrolującym protokół inwentaryzacji aktywów dokonanej w drodze potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2018 roku:

Symbol konta	Saldo konta (ewidencja księgową)	Nazwa konta	Salda ustalone przez potwierdzenie sald
130	16.515,40	Rachunek bieżący jednostki	16.515,40
130-RV	0,00	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	0,00
135	208,50	Rachunek ZFŚS	208,50

W protokole wskazano, że salda objęte protokołem aktywów uznaje się za realne i prawidłowe. Protokół został podpisany przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową Katarzynę Szwed – inspektora ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzony przez Dyrektora GOK i Skarbnika Gminy.

Weryfikacja sald

Zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku Dyrektor GOK zarządził sporządzenie **spisu z natury** w Gminny Ośrodku Kultury w Czastarach w okresie od dnia 31 grudnia 2018 roku do dnia 21 stycznia 2019 roku. Wskazano rodzaj inwentaryzacji – okresowa oraz rodzaj inwentaryzowanego składnika majątkowego – **inwentaryzacja składników majątku w drodze weryfikacji sald**. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sporządzono protokoły weryfikacji nw. składników aktywów i pasywów:

Symbol konta	Saldo konta (ewidencja księgową)	Nazwa konta	Salda ustalone przez potwierdzenie sald	Uwagi
011	393.977,89	Środki trwałe	393.977,89	Załączono wykaz środków trwałych
013	169.300,77	Pozostałe środki trwałe	169.300,77	Załączono wykaz pozostałych środków trwałych
020	8.275,06	Wartości niematerialne i prawne	8.275,06	Załączono wykaz wartości niematerialnych i prawnych
071	316.258,15	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych	316.258,15	
072	169.300,77	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów	169.300,77	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINNYM OŚRODKU KULTURY W CZASTARACH

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		bibliotecznych		
101	0,00	Kasa	0,00	
201	Saldo Wn – 150,00 Saldo Ma – 1.351,83	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Saldo Wn – 150,00 Saldo Ma – 1.351,83	Załączono faktury i rachunek
228	0,00	Rozrachunki publicznoprawne z US	0,00	
229	0,00	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	
231	0,00	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	0,00	
234	0,00	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	
240	25.269,39	Pozostałe rozrachunki	25.269,39	Dotacja do rozliczenia- załączono umowę nr 22/S/2018 z 01.09.2018 i aneks nr 2 do umowy dotacji i raport końcowy z wykonania zadania w ramach programu Infrastruktura domów kultury
310	0,00	Materiały	0,00	
400-409	0,00	Koszty według rodzaju	0,00	
640	0,00	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	
740	0,00	Dotacja podmiotowa	0,00	
750	0,00	Przychody finansowe	0,00	
760	0,00	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	
761	0,00	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	
800	76.857,40	Fundusz instytucji kultury	76.857,40	Załączono PK 709/2018
851	355,14	ZFŚS	355,14	Załączono listę księgową na koncie syntetycznym 851
860	965,06	Wynik finansowy	965,06	Załączono listę księgową na koncie syntetycznym 860

Protokoły weryfikacji zostały sporządzone z datą 21 stycznia 2019 roku i podpisane przez osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową i dokonującą inwentaryzacji Katarzynę Szwed – inspektora ds. księgowości budżetowej.

Na każdym protokole weryfikacji zawarto adnotację saldo w kwocie (...) wynika z załączonego wydruku kont analitycznych. Większość kont księgowych wykazywała salda zerowe. W przypadku weryfikacji kont 011, 013 i 020 załączono do protokołów zestawienie weryfikowanych aktywów, a w przypadku kont funduszy – salda

zweryfikowano z dowodem PK lub z listą księgowych na kontach. Do weryfikacji konta rozrachunkowego 201 załączono faktury i rachunek, a do konta 240 załączono umowy dotacji i aneks do umowy dotacji oraz raport końcowy z wykonania zadania w ramach programu Infrastruktura domów kultury.

Z powyższych ustaleń wynika, że inwentaryzacja została zarządzona przez Dyrektora GOK, a jej wyniki zostały zatwierdzone przez Dyrektora GOK i Skarbnika Gminy (inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald). Na protokołach weryfikacji widniał jedynie podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową i dokonującej inwentaryzacji – inspektora ds. księgowości budżetowej.

Należy mieć na uwadze, że od 1 stycznia 2016 roku obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), wprowadzające w treści ustawy o samorządzie gminnym zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi wszelkiego rodzaju gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Na mocy art. 10a ww. ustawy od 1 stycznia 2016 roku Gmina może zapewniać obsługę w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych zaliczanych do jednostek sektora finansów publicznych, gminnych instytucji kultury oraz innych zaliczanych do sektora finansów publicznych gminnych osób prawnych. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym. W zakresie gminnych instytucji kultury i samorządowych osób prawnych postawiono wymóg zawarcia porozumienia (art. 10b ust. 3) w celu przystąpienia do wspólnej obsługi, po uprzednim zgłoszeniu wójtowi takiego zamiaru. Porozumienie takie powinno regulować zakres wspólnej obsługi. Obsługę finansową Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach prowadzi od dnia 1 kwietnia 2016 roku Urząd Gminy w Czastarach – jako jednostka obsługująca, na podstawie uchwały nr XI/60/2016 Rady Gminy Czastary z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych.

W art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wskazano, że jeżeli uchwałą organu stanowiącego lub porozumieniem powierzono jednostce obsługującej gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, to w tym zakresie odpowiedzialność będzie ponosił kierownik jednostki obsługującej, a nie kierownik jednostki obsługiwanej.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), rachunkowość jednostki obejmuje:

- 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości;
- 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym;
- 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów;
- 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego;
- 5) sporządzanie sprawozdań finansowych;
- 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą;
- 7) poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

Z kolei w art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) określono, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości. Z powyższego wynika, że wszystkie wymienione punkty w art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości powinny być realizowane przez jednostkę obsługującą i odpowiedzialność za nie ponosi jej kierownik.

W przypadku Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach przystąpiono do wspólnej obsługi na podstawie uchwały Rady Gminy, a nie na podstawie porozumienia wymaganego przepisami ustawy o samorządzie gminnym, które określałoby zakres wspólnej obsługi. Tym samym prowadzona obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach na podstawie uchwały nr XI/60/2016 Rady Gminy Czastary z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych odbywa się bez podstawy prawnej. W związku z powyższym kompetencje do zarządzenia i przeprowadzenia inwentaryzacji pozostały przy dyrektorze GOK.

W dniu 1 sierpnia 2019 roku Gminny Ośrodek Kultury w Czastarach złożył wniosek o objęcie obsługą finansowo-księgową i zawarcie stosownego w tym zakresie. W dniu 2 sierpnia 2019 roku zawarto porozumienie nr 1/2019 pomiędzy Urzędem Gminy w Czastarach i Gminnym Ośrodkiem Kultury w Czastarach w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej.

III. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 12 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Gminnego Ośrodka Kultury w Czastarach pod pozycją 1/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Aleksandra Ostrycharz-Polus – Dyrektor GOK,
2. Katarzyna Szwed – inspektor ds. księgowości budżetowej,
3. Anna Trafarska – inspektor ds. księgowości podatkowej.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 września 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Gminnym Ośrodku Kultury w Czastarach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Joanna Pączek)

.....
(Sylwia Ryl)

.....
(Alicja Gołąbek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)