

Or. 17.12.1.2019

Protokół kontroli przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Czeremsze przez mgr Mirosławę Kondracką - Najbuk Skarbnik Gminy Czeremcha .

w dniach od 29.08 .2019 r. do 30.08. 2019 r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Wójta Gminy Czeremcha

Zakres kontroli:

1. Naliczanie należności i kontrola realizacji dochodów z prowadzonej działalności statutowej GOK w Czeremsze

Ustalenia ogólne

Jednostka działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.)
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869)
3. Uchwały Nr XVI/80/87 Gminnej Rady Narodowej w Czeremsze z dnia 29 grudnia 1987 r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze .
4. Uchwały Nr XX/149/01 Rady Gminy Czeremcha z dnia 7 grudnia 2001 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze
5. Zarządzenia Nr 4/17 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze z dnia 9 października 2017 r. w sprawie ustalenia stawek najmu placu i pomieszczeń w Gminnym Ośrodku Kultury w Czeremsze i świetliach wiejskich
6. Zarządzenia Nr 1/19 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek pobieranych przez G O K
Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze na podstawie Zarządzenia Nr 138/04 Wójta gminy Czeremcha z dnia 28 października 2004 r. od dnia 01 listopada 2004 r. jest pani Barbara Kuzub -Samosiuk .

Obowiązki głównej księgowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Czeremsze pełni Pani Elżbieta Kierdelewicz zatrudniona w w/ w. jednostce od 1.03.2016 r. na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy 1/8 etatu. tj. 1 godzina na dobę tj. 5 godzin tygodniowo w pięciodniowym tygodniu pracy Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że W/w. spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art.54 ust1 i ust .2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r poz. 869). Obowiązki głównego księgowego powierzone na piśmie i przyjęte do wiadomości i stosowania przez W/w. z dniem 1.03.2016 r. Pani Elżbieta Kierdelewicz potwierdziła również, że zapoznała się z obowiązującymi przepisami i zarządzeniami dotyczącymi zakresu obowiązków i zobowiązała się do ich stosowania i przestrzegania pod odpowiedzialnością służbową.

Obsługę finansową kontrolowanej jednostki w 2019 r. w pełnym zakresie, w tym w zakresie świadczenia usług bankowości elektronicznej pełni bank PKO BP SA . Jednostka nie posiada kasy do dokonywania wpłat i wypłat gotówkowych.

Kontrolę przeprowadzono za okres I półrocza 2019 roku w oparciu o następujące przepisy prawne:

- ustawę z 29 września 1994 r o rachunkowości /tekst jednolity / Dz. U. z 2009
- unormowania i regulaminy wewnętrzne .

W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliły :

- Barbara Kuzub- Samosiuk Dyrektor GOK
- Elżbieta Kierdelewicz - główny księgowy

Ustalenia szczegółowe

Przedmiotem działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Czeremsze jest zarówno nieodpłatne świadczenie usług kulturalnych jak i odpłatne świadczenie usług czy też dostawa produktów kulturalnych. Źródłem przychodów instytucji kultury jest sprzedaż biletów na imprezy kulturalne, sprzedaż artykułów spożywczych w kawiarence , wynajem bilarda, wynajem naczyń , pomieszczeń i lokali oraz nauka gry na instrumencie.

Świadczenie usług instytucja kultury księguje Wn 131 rachunek bieżący Ma 700 sprzedaż usług działalności kulturalnej. Dochody realizowane na podstawie zawartych umów czyli wynajmy pomieszczeń oraz nauka gry są księgowane Wn 201 Ma 700. Konto 201 posiada analitykę do rozliczeń z kontrahentami.

Jednostka w planowaniu, rachunkowości i sprawozdawczości stosuje klasyfikację budżetową według działów i rozdziałów oraz paragrafów określonych w przepisach o klasyfikacji budżetowej zawartej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j . z 2014 r. Dz.U poz. 1053 ze zm.)

Przychody Gminnego Ośrodka Kultury wykonanie za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 r.

| Dział | Rozdz. | par | tresc | plan | wykonanie |
|-------|--------------|------|---|-------------------|-------------------|
| 921 | | | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 358 701,82 | 180 248,24 |
| | 92109 | | Domy i ośrodki kultury , świetlice, kluby | 358 701,82 | 180 248,24 |
| | | 0830 | Wpływy z usług | 58 701,82 | 49 359,88 |
| | | 0920 | Wpływ z pozostałych odsetek | 0,00 | 33,36 |
| | | 0970 | Wpływy z różnych dochodów | 0,00 | 5 855,00 |
| | | 2480 | Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury | 300 000,00 | 125 000,00 |

Przychody z tytułu wynajmu pokoi gościnnych, sal i świetlic wiejskich oraz miejsca na bankomat zrealizowano w wysokości 49 359,88 zł.

Obroty z tytułu sprzedaży artykułów spożywczych w kawiarence 2 380,00 zł , biletów wstępu na organizowane występy w ramach projektu JAZZ 360 sprzedano na kwotę 3 175,00 zł oraz zrealizowano 300,00 zł jako dochód z bilarda .

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w realizacji dochodów z prowadzonej działalności , sposobie ich naliczania i księgowania . Nie wystąpiły należności przeterminowane.

Czeremcha,2019.09.10

GMINA CZEREMCHA
17-240 Czeremcha, ul. Dubois 14
NIP 602000203 SKARBNIK GMINY
REGON 050659237

Kontrolujący

mgr Mirosław Kondracka -Najbuk

GMINNY OŚRODEK KULTURY
17-240 Czeremcha, ul. 1 Maja 77
tel./fax (085) 685-00-84
NIP 543-10-15-256

Kontrolowany

Dyrektor
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY
W CZEREMSZE
mgr Barbara Kuzub-Samosiuk