

Gmina Rzgów

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej

w Gminnym Ośrodku Kultury w Rzgowie

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia Burmistrz Rzgowa – do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej z dnia 31 października 2019 rok.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

1. Ewa Piotrowska – audytor wewnętrzny (Zaśw. Nr 61/2004 MF)
2. Bożena Sadowska – praktykant.

Zakres kontroli za 2018 r.:

- opis uregulowań wewnętrznych
- ewidencja księgowa
- sprawozdawczość – zgodność z danymi z ewidencji księgowej
- krajowe podróże służbowe
- realizacja wydatków budżetowych
- zamówienia publiczne
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń, sporządzania list płac oraz prawidłowość prowadzenia dokumentacji w tym zakresie dla zatrudnionych pracowników, a także prawidłowość naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS od wypłaconych wynagrodzeń

- pozostałe zagadnienia

USTALENIA KONTROLI

Gminny Ośrodek Kultury w Rzgowie

Gminny Ośrodek Kultury w Rzgowie, zwany dalej GOK , jest samorządową instytucją kultury. Rachunkowość instytucji kultury jest określona w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem ustawy o finansach publicznych i ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Przychody GOK w 2018 r. stanowiły:

- dotacja od organizatora (Gminy Rzgów) 799 416,92 zł
- dochody własne (najmy, darowizny, za występy, dotacja dla Chóru z UM) 33 247,36 zł

GOK realizował zadania finansowe w dziale 921 rozdziale 92109. Dotacja otrzymana i wykorzystana wyniosła w 2018 r. 799 416,92 zł.

Kontroli poddano koszty pokryte z dotacji budżetowej w wysokości **367 267,95 zł**, co stanowiło 46% wydatków poniesionych z dotacji w 2018 r.

Poniżej zestawiono poddane kontroli koszty/ wydatki poniesione z dotacji w 2018 r.:

Lp	Rodzaj kosztów (wydatków)	Wyszczególnienie	Kwota	Uwagi
1.	Konto 404	Wynagrodzenia osobowe pracowników	361 757,59	Kontroli poddano poprawność wydatkowania środków z dotacji na wynagrodzenia, terminowość wypłat oraz terminowość odprowadzania składek ZUS i podatku od wynagrodzeń. Nie stwierdzono nieprawidłowości
2.	Konto 402	Usługi obce - usługi	1 826,11	Wydatki (koszty) dokumentowano

		internetowe i telekomunikacyjne		właściwymi dowodami księgowymi, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.
3.	Konto 405	Pozostałe koszty – podróże służbowe i ryczałty samochodowe	3 684,25	Koszty poniesiono w prawidłowej wysokości i ujęto w ewidencji księgowej oraz w rachunku zysków i strat prawidłowo.
		Razem:	367 267,95	

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków niecelowych i niezasadnych. Koszty były realizowane na podstawie prawidłowo wystawionych dowodów księgowych.

W GOK przyjęto zarządzeniami Dyrektora **procedury regulujące politykę rachunkowości i gospodarkę finansową**, a mianowicie:

- zasady rachunkowości z zakładowym planem kont
- instrukcje: inwentaryzacyjną, kasową, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Powyższe uregulowania są aktualne i regulują właściwie obszar finansowo- księgowy GOK.

Na dzień 31.12.2018 r. GOK nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wnioski kontroli:

Kontrola poprawności gospodarki finansowej GOK nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków publicznych oraz rozliczania dotacji w 2018 r.

GOK posiada i stosuje politykę rachunkowości zgodną z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz fakultatywnie analitykę przychodów i kosztów wg klasyfikacji budżetowej paragrafów.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalania, naliczania i wydatkowania środków na wynagrodzenia oraz pochodne. Prawidłowo rozliczano podróże służbowe pracowników i dyrektora GOK.

Potwierdzenie przyjęcia Protokołu kontroli:

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Nowie
Joanna Papuga-Rakowska

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łęgowie

Joanna Papuga-Rakowska

Dyrektor GOK

Kontrolująca:

16.12.2019r .