

Srokowo 21.11.2016 r.

Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Srokowo  
z kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury w Srokowie

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Agnieszka Gajowniczek
2. Ewa Dudek
3. Marek Stachurski

w trakcie spotkań z dyrektorem GOK Srokowo p. Januszem Januszewskim oraz księgową GOK Srokowo p. Anną Bogutą, które odbyły się w październiku i listopadzie 2016 r., przeprowadziła kontrolę w Gminnym Ośrodku Kultury w Srokowie. Kontrola Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Srokowie odbyła się w oparciu o roczny plan kontroli zatwierdzony przez Radę Gminy i polegała na sprawdzeniu celowości i prawidłowości wydatkowania środków na organizację imprez i przedsięwzięć realizowanych w 2015 r., terminowości realizacji zobowiązań jednostki w 2015 r., realizacji planu finansowego na 2015 rok, w tym terminowości otrzymywania dotacji na działalność oraz przestrzegania zasad obiegu i kontroli dowodów księgowych. Komisja zapoznała się ze statutem jednostki, planem finansowym jednostki na 2015 r. wraz ze zmianami oraz sprawozdaniem finansowym jednostki za 2015 r. Komisja analizowała także dowody księgowe oraz zasięgała informacji od skarbnika Gminy – p. Małgorzaty Cwaliny.

Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie działalności kulturalnej jest podstawowym celem statutowym. Instytucja kultury posiada osobowość prawną. Urząd Gminy Srokowo na rzecz prowadzonej przez siebie instytucji kultury udziela corocznie dotacji podmiotowej na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Organizator instytucji kultury zapewnia środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym działalność ta jest prowadzona.

Celowość i prawidłowość wydatkowania środków na organizację imprez i przedsięwzięć realizowanych w 2015 r.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z dokumentacją księgową GOK Srokowo za 2015 r. oraz otrzymała wyczerpujące informacje na temat schematów postępowania w przypadku wyboru ofert na usługi zewnętrzne.

Wybór artystów stanowiących oprawę artystyczną podczas cyklicznych imprez organizowanych przez GOK dokonywany był z katalogów ofertowych przesyłanych przez agencje artystyczne. Kryterium wyboru stanowiła cena.

Wybór firmy ochroniarskiej do obsługi Dni Srokowa w 2015 r. poprzedzony był wywiadem

cenowym, co potwierdza notatka służbowa zachowana w dokumentach. Cena roboczogodziny zawarta w umowie na obsługę lipcowych Dni Srokowa wyniosła 17,50 zł netto. Ta sama firma ochroniarska obsługiwała dożynki w sierpniu 2015 r. a cena za roboczogodzinę wyniosła 14,94 zł netto. Niższa stawka osiągnięta została w drodze negocjacji cenowych.

Komisja stwierdziła, że umowy o dzieło sporządzane z wykonawcami były w większości bardzo schematyczne i nie pozwalają określić szczegółowo rodzaju wykonanego dzieła, np. używano sformułowań „uszywanie sukienek w ilości 40 szt”, „kompleksowy przegląd komputerów GOK i Wioska Internetowa” oraz instalacja oprogramowania”, „uszywanie strojów tanecznych z powierzonego materiału + dodatki we własnym zakresie”. W większości przypadków nie ma w dokumentacji notatek służbowych potwierdzających przeprowadzenie wywiadu cenowego.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że informatyk zatrudniony w UG Srokowo dwukrotnie w 2015 r. wykonywał usługi informatyczne dla GOK. Na okoliczność tych działań sporządzone zostały każdorazowo umowy o dzieło.

Komisja przeanalizowała faktury za zakup energii elektrycznej w m-cach od stycznia do marca 2015 r. Komisja Rewizyjna ustaliła, że GOK Srokowo poniósł w tym czasie ok. 2000 zł miesięcznie kosztów energii naliczanych zgodnie ze wskazaniem dwóch liczników. Mimo że w budynku GOK Srokowo ma swoją siedzibę Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, instytucja ta nie partycypuje w kosztach zakupu energii ani w kosztach jakichkolwiek innych mediów. Łączne koszty związane z administracją i utrzymaniem budynku to wg sprawozdania za 2015 r ok. 26 000 zł (energia elektryczna, remonty, wywóz nieczystości, telefony, ubezpieczenie). Do tej kwoty należy doliczyć 1/2 etatu sprzątaczkę od stycznia do maja 2015 r.

Komisja ustaliła, że w 2015 r. kierownictwo GOK nie wykonywało działań w zakresie zmniejszenia zużycia energii i zmniejszenia kosztów jej zakupu. Dyrektor GOK Srokowo poinformował członków komisji, że w 2016 r. udało mu się pozyskać darowiznę – w jej ramach na sali lustrzanej wymieniono oprawy na energooszczędne.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że w GOK Srokowo w trakcie roku budżetowego nie była prowadzona szczegółowa ewidencja osób uczęszczających na poszczególne zajęcia.

#### Terminowość realizacji zobowiązań jednostki w 2015 r.

Po analizie dokumentów księgowych Komisja stwierdziła, że zobowiązania do US i ZUS oraz zobowiązania z tytułu płac ponoszone są terminowo. Na koniec 2015 r GOK Srokowo nie posiadał zobowiązań i należności przeterminowanych. Komisja nie wnosi w tym zakresie uwag.

#### Realizacja planu finansowego na 2015 rok, w tym terminowość otrzymywania dotacji na działalność.

Dotacja podmiotowa z budżetu gminy na rok 2015 dla GOK Srokowo wyniosła 404 732,37 zł, w tym na działalność GOK 283 244,40 zł (plan wykonany w 99,40%), działalność biblioteki 45357,66 zł (plan wykonany w 93%) oraz na działalność w zakresie sportu 76 130,31 zł (plan wykonany w 99,90%). Zwrot niewykorzystanej dotacji w wys. 5267,63 zł nastąpił 31.12.2015 r. Kwota przekazanej dotacji podmiotowej nie przekroczyła planowanej w budżecie kwoty dotacji dla gminnej instytucji kultury.

Urząd Gminy będący organizatorem samorządowej instytucji kultury ustalał wysokość dotacji po otrzymaniu i zaakceptowaniu wniosku dyrektora GOK w trakcie konstruowania budżetu na 2015 r.

Dotacja wpływała na konto GOK Srokowo w następujących transzach:

styczeń 2015	– przelew w wys. 10 000 zł, przelew w wys. 3 200 zł oraz przelew w wys. 3 800 zł
luty 2015	– przelew w wys. 8 000 zł, przelew w wys. 7 500 zł, przelew w wys. 30 000 zł
marzec 2015	– przelew w wys. 50 000 zł
kwiecień 2015	– przelew w wys. 33 653 zł
maj 2015	– przelew w wys. 29 230 zł
czerwiec 2015	– przelew w wys. 29 230 zł
lipiec 2015	– przelew w wys. 15 000 zł, przelew w wys. 20 000 zł
sierpień 2015	– przelew w wys. 30 000
wrzesień 2015	– przelew w wys. 37 887 zł
październik 2015	– przelew w wys. 34 167 zł
listopad 2015	– przelew w wys. 34 167 zł
grudzień 2015	– przelew w wys. 34 166 zł

Łącznie na konta GOK wpłynęło 410 000 zł.

W Urzędzie Gminy Srokowo nie ma ustalonego trybu przekazywania i rozliczania się z otrzymanych dotacji podmiotowych. Komisja Rewizyjna ustaliła, że Urząd Gminy Srokowo nie przeprowadzał po zakończeniu roku budżetowego kontroli, których przedmiotem byłoby wykorzystanie udzielonej dotacji podmiotowej. Działania zmierzające do ustalenia stopnia wykorzystania środków budżetowych przekazywanych GOK lub ustalające ewentualną sumę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu ustalone zostały tylko na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu przedłożonego przez kierownictwo GOK.

#### Przestrzeżenie zasad obiegu i kontroli dowodów księgowych

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przychody własne ewidencjonowane są w prowadzonym ręcznie rejestrze rachunków. Wyrzykowo badane dokumenty księgowe były opisane zgodnie z zasadami rachunkowości tj. zatwierdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz opatrzone informacją, którego działania dotyczy. Komisja nie wnosi w tym zakresie uwag.

Wnioski pokontrolne:

1. Urząd Gminy Srokowo nie przeprowadzał po zakończeniu roku budżetowego kontroli, których przedmiotem byłoby wykorzystanie udzielonej dotacji podmiotowej pod kątem celowości, zasadności czy gospodarności. Kwota dotacji to ponad 400 tys zł. Ponadto w Urzędzie Gminy Srokowo nie ma ustalonego trybu przekazywania i rozliczania się z otrzymanych dotacji podmiotowych, co może utrudniać dyrekcji GOK realizację planu działania.
2. Zamówienia do 10 tys zł realizowane w GOK nie posiadały rozeznania cenowego.
3. Koszty mediów i administracji budynku GOK w całości obciążały budżet samorządowej jednostki kultury, mimo że w budynku GOK Srokowo ma swoją siedzibę Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. W efekcie GOPS dysponujący rządowym wsparciem na zadania zlecone nie wykazywał kosztów administracji zajmowanego lokalu a GOK ograniczał wydatki na zadania własne gminy.
4. Komisja Rewizyjna wnioskuje o objęcie wspólną obsługą informatyczną wszystkie jednostki organizacyjne gminy - strona internetowa GOK wymaga bieżących aktualizacji, w

zarządzie GOK znajduje się także wioską internetowa oraz komputery biurowe, które także potrzebują okresowo opieki informatyka.

5. Komisja Rewizyjna nie ma zastrzeżeń co do terminowości realizacji zobowiązań jednostki w 2015 r. oraz co do przestrzegania zasad obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Podpisy:

Przewodniczący

.....  
A. Gajownik

dyrektor GOK Srokowo

.....  
P. Kuczek

Członek

.....  
[Signature]

Członek

.....  
S. Chruski

Uchwała Nr XXXI/176/17  
Rady Gminy Srokowo  
z dnia 22 lutego 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia zaleceń pokontrolnych sformułowanych po zakończeniu planowej kontroli Komisji Rewizyjnej w Gminnym Ośrodku Kultury w Srokowie

Na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 446 ze zm. ) w zw. z art. 18 ust. 2 pkt 7 w/w ustawy oraz na podstawie § 87 Statutu Gminy Srokowo, Rada Gminy Srokowo uchwała, co następuje

§ 1.

Zatwierdza się zalecenia pokontrolne sformułowane uchwałą Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Srokowo po zakończeniu planowej kontroli w Gminnym Ośrodku Kultury w Srokowie w następującym brzmieniu:

1. Komisja Rewizyjna wnioskuje, aby organizator instytucji kultury jakim jest Wójt Gminy Srokowo przeprowadzał kontrole, których przedmiotem będzie wykorzystanie udzielonej dotacji podmiotowej pod kątem celowości, zasadności i gospodarności. Komisja wnioskuje także o ustalenie trybu przekazywania dotacji podmiotowych.
2. Komisja wnioskuje o wprowadzenie w GOK regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
3. Komisja Rewizyjna wnioskuje o ustalenie w jakiej wysokości Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Srokowie powinien partycypować w kosztach utrzymania budynku, w którym ma swoją siedzibę GOK Srokowo. Generowane przez GOPS koszty nie mogą obciążać budżetu gminnej instytucji kultury, ponieważ jest to niezgodne ze statutem tej instytucji.
4. Komisja Rewizyjna wnioskuje o objęcie wspólną obsługą informatyczną wszystkie jednostki organizacyjne gminy, w tym Gminny Ośrodek Kultury.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Srokowo

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy  
Aleksander Kamiński

**PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY**

*Aleksander Kamiński*