

PROTOKÓŁ KONTROLI

Egz. nr 2

Sporządzony, zgodnie z § 22 regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy Gierałtowiec z dnia 8.01.2010r. wprowadzonego zarządzeniem Nr OKO/0152/6/2010 Wójta Gminy Gierałtowiec, przez:

- Jerzego Skrzydeł – inspektora kontroli wewnętrznej – pracownika Urzędu Gminy w Gierałtowiec.

Zgodnie z § 8 regulaminu kontroli wewnętrznej kontrolę przeprowadzono na podstawie imiennego upoważnienia Nr 7/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. wydanego przez Wójta Gminy Gierałtowiec, w dniach: 28 grudnia 2015r. do 10 lutego 2016r.

Stosownie do postanowień § 5 instrukcji w sprawie zasad i trybów postępowania upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 7/2015, doręczono w dniu 22 grudnia 2015r. – Panu Piotrowi Rychlewskiemu Dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowiec informując jednocześnie o przysługujących uprawnieniach.

Kontrolowany:

Gminny Ośrodek Kultury w Gierałtowiec

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola: wydatki osobowe i rzeczowe w tym wynagrodzenia i pochodne, pobieranie i gromadzenie środków publicznych, zaciąganie zobowiązań finansowych, dokonywanie wydatków ze środków publicznych.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie jednostki tj. w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierałtowiec, przy ul. Korfatego 7b.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne.
- II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.
- III. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
- IV. Wydatki ze środków publicznych.
- V. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- VI. Ustalenia końcowe.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki kontrolowanej.

I. Ustalenia Ogólnorganizacyjne.

1. Dane ogólne.

1.1 Gminny Ośrodek Kultury w Gierałtowiec jest samorządową instytucją kultury powstałą na podstawie uchwały Rady Gminy w Gierałtowiec z dnia 2 lutego 2006r. Nr XLII/263/06. Osobowość prawną Gminny Ośrodek Kultury uzyskał z chwilą wpisu do rejestru samorządowych instytucji kultury z dniem 1 grudnia 2006r.

Rych

1.2. Stanowisko dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach w roku 2014 zajmowała pani Beata Nitsche na podstawie zarządzenia nr 0050.40.2014 Wójta Gminy Gierałtowice z dnia 19 marca 2014r. w sprawie powierzenia obowiązków na stanowisku Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, od 1 kwietnia 2015r. stanowisko Dyrektora GOK zajmuje Pan Piotr Rychlewski.

1.3. Na 31.12.2014r. w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierałtowicach było zatrudnionych 20 pracowników.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Organizację i zasady funkcjonowania jednostki kontrolowanej określa Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach. Statut został wprowadzony uchwałą Rady Gminy Gierałtowice Nr XXV/192/12 z dnia 29 listopada 2012r. Sprawy będące przedmiotem kontroli prowadzi Pani Katarzyna Kaletka – główna księgowa, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dniem 1 października 2014r.

Bezpośredni nadzór nad pracą księgową sprawuje dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury .

Przedmiotem działalności ośrodka zgodnie z zapisem w statucie, są zaspokajanie kulturalnych potrzeb mieszkańców Gminy Gierałtowice, zapewnienie rozwoju kultury i kultury fizycznej.

Ośrodek realizuje swoje cele poprzez:

- tworzenie warunków rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, folkloru oraz zainteresowań kulturalnych środowiska,
- rozpowszechnianie, rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- organizowanie imprez o charakterze kulturalnym, rekreacyjno – sportowym oraz inspirowanie i wspieranie działalności mającej na celu propagowanie kultury fizycznej i turystyki,
- prowadzenie kółek artystycznych, zajęć tanecznych i muzycznych oraz chórów, orkiestr i wspieranie amatorskiego ruchu artystycznego,

Gminny Ośrodek Kultury prowadzi swoją działalność za pomocą następujących komórek organizacyjnych:

- świetlic środowiskowych,
- klubów młodzieżowych,
- izb tradycji,
- izb pamięci,
- izb regionalnych.

Zakres działania obejmuje również:

- uczestnictwo w międzynarodowej wymianie w dziedzinie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego,
- promocję Gminy Gierałtowice,
- wspieranie działalności kulturalnej, prowadzonej przez inne instytucje i podmioty na terenie Gminy Gierałtowice,
- prowadzenie działalności informacyjnej w dziedzinie kultury poprzez aktywne wykorzystanie mediów lokalnych i regionalnych,
- gromadzenie, dokumentowanie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury związanych z dziedzictwem narodowym,
- prowadzenie działalności szkoleniowej i warsztatowej,
- organizację imprez zleconych przez osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej,

Prowadzenie impresariatu artystycznego.

Współpracę z:

- jednostkami samorządu terytorialnego,
- mniejszościami narodowymi,

- innymi instytucjami kultury,
- stowarzyszeniami artystów i twórców,
- szkołami muzycznymi,
- placówkami oświatowymi,
- zakładami pracy,
- stowarzyszeniami,
- parafiami.

Udostępnianie pomieszczeń do prezentacji przedstawień, filmów, widowisk, koncertów i innych imprez artystycznych.

Działalność GOK w 2014r. obejmowała m.in.

prowadzenie chórów, organizowanie w czasie ferii zajęć plastyczno-technicznych, rekreacyjno-sportowych, quizy, zabawy konkursy, organizacja czasu wolnego, bale karnawałowe, wycieczki do kina. W roku 2014 zorganizowane były m.in. następujące imprezy: Kiermasz wielkanocny, Śląskie Gody, konkurs piosenki Klang, wernisaż Ze sztuką na Ty, Dożynki Gminne, konkurs fotograficzny, kiermasz bożonarodzeniowy, spotkania ze Św. Mikołajem, koncerty kolęd, Dzień Kobiet, Turniej Tysiąca, Festyn Majowy, Festyn strażacki, zawody sportowe, wycieczki, koncerty maryjne i organowe, wystawy gołębi, turniej Skata.

3. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Kultury.

3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące funkcjonowanie gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierałtowicach zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 4 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości z dnia 1 marca 2010r. W załączniku nr 1 do zarządzenia zawarto wykaz kont księgi głównej.

II. **Funkcjonowanie Kontroli Wewnętrznej**

1.1. W kontrolowanej jednostce funkcjonuje:

- „instrukcja „Procedury kontroli zarządczej” w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierałtowicach. Instrukcja została wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach z dnia 29.06.2010r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Procedur Kontroli Zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierałtowicach. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2010r. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje dyrektor GOK osobiście.

Zgodnie z instrukcją kontroli wewnętrznej - kontrolę wewnętrzną (funkcjonalną) sprawują z racji pełnionych funkcji:

- pracownicy na stanowiskach kierowniczych i niekierowniczych, których obowiązki wykonywania kontroli funkcjonalnej zostały określone w zakresach czynności służbowych.

III. **Księgowość i sprawozdawczość budżetowa**

1. Dane ogólne.

1.1. Księgowość prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego symfonia finanse i księgowość.

Plan finansowy na rok 2014 Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach – zatwierdzony przez Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach.

Lp.	wyszczególnienie	20.03.2014r.	01.12.2014r.
	Przychody ogółem	906 700,00zł	900 644,93zł
1.	Przychody z działalności statutowej	20 000,00zł	32 000,00zł
2.	Dotacja podmiotowa	876 700,00zł	876 700,00zł
3.	Darowizny	10 000,00zł	10 000,00zł
4.	Pozostałe przychody operacyjne	0,00zł	100,00zł

	Koszty ogółem	906 700,00zł	900 644,93zł
	Koszty operacyjne	905 700,00zł	897 800,00zł
1.	Amortyzacja	10 000,00zł	15 000,00zł
2.	Zużycie materiałów i energii	92 700,00zł	103 000,00zł
	- materiały podstawowe	33 700,00zł	53 000,00zł
	- wyposażenie	0,00zł	0,00zł
	- materiały pozostałe	29 000,00zł	15 000,00zł
	- zużycie energii	30 000,00zł	35 000,00zł
3.	Usługi obce	80 000,00zł	120 000,00zł
	- usługi transportowe	10 000,00zł	13 000,00zł
	- usługi imprezy	60 000,00zł	62 000,00zł
	- pozostałe usługi	10 000,00zł	45 000,00zł
4.	Wynagrodzenia	610 000,00zł	545 000,00zł
	- osobowe	440 000,00zł	410 000,00zł
	- bezosobowe	170 000,00zł	135 000,00zł
5.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	105 000,00zł	96 800,00zł
	- koszty ZUS społeczne	65 000,00zł	71 500,00zł
	- koszty Funduszu Pracy	15 000,00zł	6 000,00zł
	- świadczenia urlopowe	16 000,00zł	15 300,00zł
	- pozostałe świadczenia dla pracowników	9 000,00zł	4 000,00zł
6.	Koszty rodzajowe	1 500,00zł	10 000,00zł
	- koszty ubezpieczeń majątkowych	1 000,00zł	1 000,00zł
	- pozostałe	500,00zł	2 500,00zł
	- podatki i opłaty	6 500,00zł	6 500,00zł
7.	Remonty	0,00zł	8 000,00zł
II	Koszty finansowe	0,00zł	844,93zł
III	Pozostałe koszty operacyjne	1 000,00zł	2 000,00zł
IV	Inwestycje	0,00zł	0,00zł

Uchwałą nr XXXVIII/286/13 Rady Gminy Gierałtowiec z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie budżetu Gminy Gierałtowiec na rok 2014 przyznano dotację podmiotową dla Gminnego Ośrodka Kultury na rok 2014 w wysokości 876 700,00zł.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014r. w PLN

	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		31.12.2014	31.12.2013
A	Aktywa trwałe	23 280,67	30 835,27
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 280,67	30 835,27
1	Środki trwałe	23 280,67	30 835,27
c	Urządzenia techniczne i maszyny	2 565,07	2 843,83
d	Inne środki trwałe	20 715,60	27 991,44
B	Aktywa obrotowe	36 252,10	40 056,68
II	Należności krótkoterminowe	28 742,06	57 704,04
2	Należności od pozostałych jednostek	28 742,06	57 704,04
a	Z tytułu dostaw usług, o okresie spłaty	1 500,91	3 480,44

	-do 12 miesięcy	1 500,91	3 480,44
b	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	22 053,75	13 501,23
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 828,98	1 106,36
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 828,98	1 106,36
c	Środki pieniężne i inne aktywa finansowe	6 828,98	1 106,36
	1)środki pieniężne w kasie i na rachunku	6 820,52	1 106,36
	2)inne środki pieniężne	8,46	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	681,06	486,74
	Aktywa razem	59 532,77	90 132,41
	Pasywa		
A	Kapitał (fundusz własny)	1 423,25	-6 357,07
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 046,89	14 046,89
VII	Zysk(strata) z lat ubiegłych	-20 403,96	-15 612,10
VIII	Zysk (strata) netto	7 780,32	-4 791,86
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 109,52	96 489,48
I	Rezerwy na zobowiązania	6 430,00	6 768,18
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 430,00	6 768,18
	-długoterminowa	2 620,00	6 286,00
	-krótkoterminowa	3 810,00	482,18
III	Zobowiązania krótkoterminowe	51 679,52	89 721,30
2	Wobec pozostałych jednostek	51 679,52	89 721,30
d	Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	8 813,47	16 036,72
	-do 12 miesięcy	8 813,47	16 036,72
g	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 158,40	34 819,85
h	Z tytułu wynagrodzeń	40 707,65	19 569,11
i	inne		55,16
	Pasywa razem	59 532,77	90 132,41

Informacje uzupełniające istotne dla przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

- umorzenie środków trwałych

7 554,60zł

48 837,60zł

2 403,62zł

- odpisy aktualizujące rozrachunki dla należności dochodzących na drodze sądowej

Aktywa poz. B II 2c) inne

Bilans został sporządzony dnia 31.03.2015r. i podpisany przez dyrektora GOK i główną księgową

Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego za 2014r.

- należności z tytułu wystawionych faktur sprzedaży K.201

807,17zł

- nadpłaconych zobowiązań wobec kontrahentów K 202,249

693,74zł

1 500,91zł

- nadwyżka podatku Vat naliczonego nad należnym, wykazany na koncie rozrachunkowym po dokonaniu korekty rocznej

21 849,00zł

- saldo WN konta podatek K.222-1 oraz ZUS K.224-2

204,75zł

22 053,75zł

Rozliczenie niedoborów i szkód K 242

3 900,80zł

- pozostałe rozrachunki z pracownikami K 234

2 749,38zł

Rydz

- odpisy aktualizujące pozostałe rozrachunki K 280	-2 403,62zł
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń K 230	<u>940,84zł</u>
	5 187,40zł

Należności wobec pracowników dochodzone na drodze sądowej K 243	48 837,60zł
- odpisy aktualizujące rachunki K 281	<u>-48 837,60zł</u>
	0,00zł

- środki pieniężne w kasie wg raportu kasowego na dzień 31.12.2014	432,82zł
- środki na rachunku bankowym	6 387,70zł
- środki pieniężne w drodze	<u>8,46zł</u>
	6 828,98zł

Rozliczenia międzyokresowe – podatek VAT naliczony do rozliczenia w deklaracji za 01/2015 saldo konta 211-6, polisa roczna GOK	681,06zł
---	----------

Objaśnienia do bilansu pozycja Pasywa B 12

Kwota stanowi utworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe pracowników Instytucji Kultury na kontach 645,646

Objaśnienia do bilansu pozycja pasywa BIII 2d

Zobowiązania wobec dostawców na kwotę	5 326,63zł
---------------------------------------	------------

Zobowiązania wobec innych podmiotów na kwotę	8 813,47zł
--	------------

Objaśnienia do bilansu pozycja pasywa BIII 2g

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują:	
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	965,40zł

Deklaracje DRA grudzień 2014

- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	1 193,00zł
--	------------

Zaliczka na podatek PIT 4 za listopad i grudzień 2013	2 158,40zł
---	------------

Objaśnienia do pozycji bilansu pasywa BIII 2h

- saldo Ma konta 230 wynagrodzenia	23,37zł
------------------------------------	---------

- zobowiązania z tytułu umów zleceń za grudzień wraz z narzutami wypłaconych w styczniu 2015r. i stanowiące koszty bilansowe grudnia 2014	6 276,20zł
--	------------

- zobowiązania z tytułu umów o pracę za grudzień wraz z narzutami wypłaconych w styczniu 2015 i stanowiące koszty bilansowe grudnia 2014	34 405,08zł
	40 707,65zł

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

	wyszczególnienie	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych	
		31.12.2014	31.12.2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	909 348,10	936 760,91
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 309,92	39 248,25
II	Zmiana stanu produktów	338,18	39,99
IV	Dotacja organizatora na działalność bieżącą	876 700,00	876,700
V	Pozostałe dotacje na działalność bieżącą		20 772,67
B	Koszty działalności operacyjnej	858 420,68	940 041,25
I	Amortyzacja	7 554,60	12 095,25
II	Zużycie materiałów i energii	96 396,31	85 073,50
III	Usługi obce	114 856,96	105 871,58

IV	Podatki i opłaty, w tym:	6 101,00	6 035,00
V	Wynagrodzenia	539 648,26	601 032,14
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	91 336,20	105 871,58
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 527,35	24 746,35
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	50 927,42	-3 280,34
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 390,70	1 381,59
III	Inne przychody operacyjne	52 924,41	2 105,90
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	8 393,71	-4 004,65
H	Koszty finansowe	613,39	787,21
I	Odsetki	613,39	
IV	Inne		787,21
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G+H)	7 780,32	-4 791,86
K	Zysk (strata) brutto (I+J)	7 780,32	-4 791,86
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	7 780,32	-4 791,86

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto za rok 2014

I. Przychody bilansowe	
A. Przychody wolne od podatku	
Dotacje	876 700,00zł
Przychody operacyjne(darowizny)	10 390,70zł
Zmiana stanu produktów	338,18zł
B przychody ze sprzedaży podatkowe	<u>32 309,92zł</u>
Razem	919 738,80zł
II. Koszty bilansowe 2014	911 958,48zł
Koszty bilansowe 2013(umowy zlecenia	<u>+8 644,40zł</u>
	920 602,88zł
III. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	
A. Koszty pokryte dotacją	-876 700,00zł
B. Koszty NKUP 2014r.	
1. Amortyzacja	-7 554,60zł
2. konto 761	-52 899,41zł
3. odsetki	-26,68zł
4. koszty zleceń wypłaconych w styczniu 2015	-6 026,50zł
Razem	-943 207,19zł
IV. Koszty uzyskania przychodu	
V. Koszty bilansowe	920 602,88zł
VI. Koszty uzyskania	<u>920 602,88zł</u>
	0,00zł

Rozliczenie majątku trwałego za rok 2014

Grupa środków trwałych	Wartość bez amortyzacji	Stan początkowy na 1.01.2014r.	umorzenie	Stan końcowy 31.12.2014r.
III	3 982,08	2 843,83	278,76	2 565,07
VIII	76 058,00	27 991,44	7 275,84	20 715,60
Razem	80 040,08	30 835,27	7 554,60	23 280,67

Ogółem Aktywa trwałe	80 040,08	30 835,27	7 554,60	23 280,67
----------------------	-----------	-----------	----------	-----------

1.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Informacja o wykonaniu planu finansowego samorządnej instytucji kultury w Gierałtowicach za I półrocze 2014r.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie
Przychody ogółem	900 894,93	900 837,15
I. Przychody operacyjne	32 200,00	32 159,92
II. Pozostałe przychody operacyjne	10 150,00	10 132,30
III. Dotacja podmiotowa	876 700,00	876 700,00
IV. BO środków pieniężnych	-18 155,07	-18 155,07
Koszty ogółem(I+II+III+IV)	900 894,93	860 171,64
Koszty operacyjne	898 000,00	858 229,90
1.Amortyzacja	15 000,00	7 554,60
-umorzenie	15 000,00	7 554,60
2.Zużycie materiałów i energii	103 000,00	96 058,82
-materiały podstawowe	53 000,00	48 924,14
-materiały pomocnicze	0,00	0,00
-materiały pozostałe	15 000,00	13 008,66
-energia	35 000,00	34 126,02
3.Uслуги obce	120 000,00	114 856,96
4.Wynagrodzenia	545 000,00	539 648,26
-osobowe	410 000,00	405 108,09
-pozostałe	135 000,00	134 540,17
5.Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	97 000,00	91 336,41
-składki na ubezpieczenia społeczne	71 500,00	69 828,88
-składki fundusz pracy	6 000,00	5 776,60
-fundusz socjalny	15 500,00	13 263,93
-pozostałe świadczenia dla pracowników	4 000,00	2 467,00
6.Pozostałe koszty rodzajowe	10 000,00	8 774,85
7.Remonty	8 000,00	0,00
II. Koszty Finansowe	894,93	635,83
III. Pozostałe Koszty Operacyjne	2 000,00	1 305,91
IV. Inwestycje	0,00	0,00

Rozbicie przychodów i kosztów zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240)

I	Przychody 2014r	918 992,22
1	przychody	42 292,22
	Przychody z prowadzonej działalności statutowej	32 159,92
	Dotacje fundacji/stowarzyszeń	0,00
	Przychody operacyjne	102,30
	Darowizny	10 030,00
2	Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	876 700,00
	Dotacja podmiotowa	876 700,00
	Dotacja celowa	0,00
II	Koszty	860 171,64

	Wynagrodzenia	539 648,26
	Naliczone składki ZUS od wynagrodzeń	91 336,41
	Pozostałe koszty	221 632,37
	Amortyzacja	7 554,60
V	Stan środków pieniężnych na początek roku	-18 155,07
VI	Stan środków pieniężnych na koniec roku	6 820,52

1.3. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2014r. w Gminnym Ośrodku Kultury w Gierałtowicach wynosiło 19,50 pracowników, w tym:

Pracownicy ogółem	19,5	13,125
- kadra kierownicza	1	1
- pracownicy administracji	1,75	1,35
- pracownicy administracji pozostali	2,75	2,25
- instruktorzy	9	6,025
- pracownicy fizyczni	4	2
- pracownik gospodarczy	1	0,5

1.3.1. Lista płac wynagrodzenie za wrzesień 2014r.

wynagrodzenie zasadnicze	28 210,00zł
podstawa pomniejszona o wynagrodzenie chorobowe	27 220,00zł
dodatki, w tym m.in.:	4 288,58
- stażowy	2 948,58zł
- funkcyjny	1 200,00zł
- dodatek stażowy bez ZUS	140,52zł
- wynagrodzenie za okres choroby	318,92zł
składki na ZUS, w tym:	4 300,65zł
- emerytalne	3 061,59zł
- rentowe	470,52zł
- chorobowe	768,54zł
składki na NFZ	2 437,65zł
składki na NFZ odliczone	2 100,76zł
zaliczka na podatek dochodowy	1 799,00zł
wynagrodzenie netto, pomniejszone o:	23 374,30zł
-ubezpieczenia Generali	305,58zł
-ubezpieczenie PZU	256,20zł
-składki PKZP	108,00zł
do wypłaty na konto	21 196,90zł

1.3.2. Lista płac bezosobowa umowy zlecenia wrzesień 2014r.

przychód z umów cywilno – prawnych	1 800,00zł
koszty uzyskania przychodu od umów cywilno - prawnych	900,00zł
zaliczka na podatek od praw autorskich z ZUS	0,00zł
składka na ubezpieczenie zdrowotne	0,00zł
składka na ubezpieczenie społeczne	0,00zł
zaliczka na podatek dochodowy od praw autorskich z ZUS	0,00zł
zaliczka na podatek dochodowy	162,00zł
netto do wypłaty	1 638,00zł
Do listy dołączono umowy o dzieło dotyczącą wykonania artystycznych występów cyrkowych	

Lista płac bezosobowa umowy zlecenia stałe za wrzesień 2014r.	
przychód z umów cywilno – prawnych	3 440,00zł
koszty uzyskania przychodu	1 652,27zł
składka na ubezpieczenie zdrowotne	16,77zł
składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczona	14,44zł
składka na ubezpieczenie społeczne	23,65zł
zaliczka na podatek dochodowy od praw autorskich	291,00zł
zaliczka na podatek dochodowy od umów cywilno-prawnych	12,00zł
netto do wypłaty	3 096,58zł
Umowy dotyczą prowadzenia gminnych chórów.	

Lista płac bezosobowa za wrzesień 2014r. zlecenia, dzieło	
Przychód z umów cywilno-prawnych	3 856,00zł
Koszty uzyskania od umów cywilno-prawnych	771,20zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne	320,04zł
Składka na ubezpieczenie zdrowotne odliczona	275,59zł
Zaliczka na podatek dochodowy od umów cywilno-prawnych	280,00zł
Kwota netto do wypłaty	3 255,96zł

Listy płac są opracowane i drukowane w programie komputerowym symfonia płace 2012.

1.3.3. Zaliczka na podatek dochodowy za wrzesień 2014r.

Deklaracja roczna PIT – 4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy do Drugiego Urzędu Skarbowego w Gliwicach została przesłana za pośrednictwem poczty. Z deklaracji rocznej odnośnie miesiąca kontroli tj. września 2014r. wynikają następujące dane:

Liczba podatników	17
Suma należnych zaliczek	1 799,00zł
Zaliczki na podatek pobrane od świadczeń tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy	745,00zł
Pobrany podatek do przekazania do US	2 544,00zł
Kwota wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego	8,00zł
Kwota do wypłaty	2 336,00zł

Podatek dochodowy od wynagrodzeń za wrzesień 2014r. został zapłacony za pośrednictwem rachunku bankowego – przelew z 20.10.2014r. na kwotę 2 544,00zł.

1.3.4. Składki na ZUS

Należne składki na ubezpieczenie społeczne	
składki na ZUS społeczne (ZUS 51), w tym:	9 752,68zł
składki płacone przez pracownika	4 324,30zł
składki płacone przez pracodawcę	5 428,38zł
składki zdrowotne (ZUS 52)	2 774,46zł
składki na Fundusz Pracy i FGŚP (ZUS 53)	440,01zł
razem składki	12 967,15zł

Składki zostały zapłacone przelewem bankowym na łączną kwotę 12 967,15zł (ZUS 51 9 752,68zł + ZUS 52 2 774,46zł + ZUS 53 440,01zł) – wyciąg bankowy nr WB 136/14 z dnia 15 października 2014r.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA z dnia 28 września 2014r. zawiera następujące dane:

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik	9 752,68zł
- kwota należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne	2 774,46zł
- kwota należnych składek na FP i FGŚP	440,01zł
Razem łączna kwota	12 967,15zł

IV. Wydatki ze środków publicznych

Kontroli poddano zakupy dokonywane w roku 2014r. Do kontroli przyjęto wartość zakupu przekraczająca 2 000,00zł brutto.

1. Dokonywanie wydatków ze środków publicznych

- faktura VAT nr 3230222900/147 z dnia 23 stycznia 2014r. Faktura została wystawiona przez: PGNiG, Oddział Handlowy w Zabrze, BOK ul. Toszecka 101, 44-100 Gliwice, NIP 525-000-80-28. Kwota brutto 4 488,13zł, podatek VAT stawka 23% 838,71zł.

Przedmiot wydatku: opłaty za paliwo gazowe.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 4.02.2014r. Termin płatności faktury: 6.02.2014r. Fakturę zaksięgowano na koncie 402-2 – zużycie energii i 202-38 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 21.02.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 2/2014 z dnia 16.02.2014r. Faktura została wystawiona przez: Odzież Hurt - Detal, Sobiś Krzysztof, ul. 3 Jagiełły 11a/4, 41-106 Siemianowice Śląskie, NIP 643-100-36-38. Kwota brutto 3 910,58zł, podatek VAT stawka 23% 899,42zł.

Przedmiot wydatku: stroje galowe dla chóru „Skowronek”. Data wpływu faktury: 12.03.2014r.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 15.03.2014r. Termin płatności faktury: przelew 7 dni. Fakturę zaksięgowano na koncie 401-1 – pozostałe koszty i 202-595 – zobowiązania wobec dostawców. Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 3230222900/148 z dnia 28 marca 2014r. Faktura została wystawiona przez: PGNiG, Oddział Handlowy w Zabrze, BOK ul. Toszecka 101, 44-100 Gliwice, NIP 525-000-80-28. Kwota brutto 3 956,22zł, podatek VAT stawka 23% 735,31zł.

Przedmiot wydatku: opłaty za paliwo gazowe.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach w dniu 10.04.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 10.04.2014r. Termin płatności faktury: 11.04.2014r. Fakturę zaksięgowano na koncie 402-2 – zużycie energii i 202-38 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 11.04.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 3/06/2014 z dnia 16.02.2014r. Faktura została wystawiona przez: HD Music Damian Holecki, 43-386 Grodziec 34, NIP 937-100-26-53. Kwota brutto 4 500,00zł, podatek VAT stawka zw.

Przedmiot wydatku: koncert autorski Damian Holecki.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 8.06.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 8.06.2014r. Termin płatności faktury: nie określono. Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-712 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono gotówką – raport kasowy 1/VI/2014.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 3/2014 z dnia 8.06.2014r. Faktura została wystawiona przez: „Tristan” Tristan Malczyk Nagłośnienie i prowadzenie imprez, ul. Nowa 16, 44-177 Chudów, NIP 969-126-61-06. Kwota brutto 8 000,00zł, podatek VAT stawka zw.

Przedmiot wydatku: scena, nagłośnienie, oświetlenie, obsługa techniczna i oprawa muzyczna „Śląskich Godów” Gminy Gierałtowice.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 11.06.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 11.06.2014r. Termin płatności faktury: 28 dni. Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-714 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 7.07.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 1/07/2014 z dnia 1.07.2014r. Faktura została wystawiona przez: „Korotki Music” Żaneta Przytułska, ul. Rosy Bailly 9/56, 01-494 Warszawa, NIP 567-134-28-59. Kwota brutto 10 100,00zł, podatek VAT stawka 23% 1 888,62zł.

Przedmiot wydatku: występ artystyczny K.A.S.A. – program artystyczny na Dożynkach Gminnych.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 7.07.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 7.07.2014r. Termin płatności faktury: 7.07.2014. Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-728 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 7.07.2014r.(zaliczka)

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 10/08/2014 z dnia 31.08.2014r. Faktura została wystawiona przez: „Korotki Music” Żaneta Przytułska, ul. Rosy Bailly 9/56, 01-494 Warszawa, NIP 567-134-28-59. Kwota brutto 10 100,00zł, podatek VAT stawka 23% 1 888,62zł.

Przedmiot wydatku: występ artystyczny K.A.S.A. – program artystyczny na Dożynkach Gminnych.

Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-728 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 7.07.2014r.(IIrata)

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 28/9/2014 z dnia 1.09.2014r. Faktura została wystawiona przez: „Ekopol” P.U.P. Damian i Henryk Boroń, ul. Stawowa 2, 42-286 Cieszowa, NIP 575-117-17-62. Kwota brutto 2 460,00zł, podatek VAT stawka 23% 460,00zł.

Przedmiot wydatku: pokaz ogni sztucznych na Dożynkach Gminnych.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 1.09.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 1.09.2014r. Termin płatności faktury: 7 dni. Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-643 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 4.09.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr FV/11/2014 z dnia 30.09.2014r. Faktura została wystawiona przez: „Tomanek 7&Tomanek” Adwokacka Spółka Partnerska, ul. Świętego Urbana 2/3, 41-800 Zabrze, NIP 648-277-15-19. Kwota brutto 3 198,00zł, podatek VAT stawka 23% 598,00zł.

Przedmiot wydatku: usługi prawne.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 30.09.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 30.09.2014r. Termin płatności faktury: 30.10.2014r. Fakturę zaksięgowano na koncie 403-6 – pozostałe koszty i 202-521 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 4.11.2014r. Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 3230222900/152 z dnia 8 grudnia 2014r. Faktura została wystawiona przez: PGNiG, Oddział Handlowy w Zabrze, BOK ul. Toszecka 101, 44-100 Gliwice, NIP 525-000-80-28. Kwota brutto 2 749,78zł, podatek VAT stawka 23% 513,18zł. Przedmiot wydatku: opłaty za paliwo gazowe.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach w dniu 15.12.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 15.12.2014r. Termin płatności faktury: 22.12.2014r.

Fakturę zaksięgowano na koncie 402-2 – zużycie energii i 202-38 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 22.12.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura nr 090/2014 z dnia 17 grudnia 2014r. Faktura została wystawiona przez: „Awentur”, Biuro Podróży Wójcik Krzysztof, 44-193 Knurów, NIP 969-144-36-08. Kwota faktury 4 000,00zł. Przedmiot wydatku: usługa przewozowa do Pragi.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach w dniu 17.12.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 17.12.2014r. Termin płatności faktury: 24.12.2014r.

Fakturę zaksięgowano na koncie 403-3-3 – pozostałe koszty i 202-801 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 22.12.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura nr 27/2014 z dnia 31 sierpień 2014r. Faktura została wystawiona przez: „Makula”, Agencja Artystyczna, ul. Rybnicka 45b, 41-706 Ruda Śląska, NIP 641-144-82-19. Kwota faktury 6 000,00zł.

Przedmiot wydatku: program kabaretowo - muzyczny.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach w dniu 1.09.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 1.09.2014r. Termin płatności faktury: nie określono.

Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-783 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 4.09.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

- faktura VAT nr 02/08/2014 z dnia 31.08.2014r. Faktura została wystawiona przez: „Woyager” Agencja Koncertowo- Impresaryjna, Dariusz Szaraniec, ul. ul. Witczaka 110/1, 41-902 Bytom, NIP 626-136-63-70. Kwota brutto 13 000,00zł, podatek VAT stawka zw.

Przedmiot wydatku: obsługa techniczna gminnych dożynek.

Faktura została na odwrocie opisana i sprawdzona przez dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w dniu 3.09.2014r. poprzez podpisanie.

Fakturę zatwierdzono do zapłaty w dniu 3.09.2014r. Termin płatności faktury: 7 dni. Fakturę zaksięgowano na koncie 403-4 – pozostałe koszty i 202-782 – zobowiązania wobec dostawców. Fakturę zapłacono przelewem bankowym z dnia 4.09.2014r.

Wydatek zgodny z planem finansowym.

W/w zakupy ujęte są w rejestrach zakupu, z podziałem na zakupy kosztowe za poszczególne miesiące i zawierają: nr ewid. zakupu, datę wpływu, kontrahenta, nr NIP, stawki VAT, sumy netto i kwoty brutto.

Pozostałe zakupy dotyczyły m.in.: energia elektryczna, farba, usługi informatyczne, materiały biurowe, aplikacje, wstążki, za telefony, ochrona obiektu, usługa prawnicza, wywóz odpadów komunalnych, kołacze, artykuły spożywcze, przewóz osób do Gliwic (teatr muzyczny), wynajem kabiny toaletowej, bilety na seans filmowy 3D, zakup szalików dla chóru „Skowronek”, szkolenie bhp, bilety do TM w Gliwicach, przewóz chóru „Bel Canto” do Panewnik, woda Eden, przewóz dzieci do Multikina w Zabrze, badania z medycyny pracy, kwiaty, ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków, szkolenie z zakresu aspekty prawne funkcjonowania Instytucji Kultury, spotkanie opłatkowe(kołacz), dziurkacz ozdobny, demontaż zasilania słupa oświetleniowego, znaczki, poradnik instytucji kultury, wieści gminy, sklejka, glina rzeźbiarska, ubezpieczenia społeczne w praktyce, filc, wełna, ostrza do skalpela, środki czystości, żarówki, blok techniczny, pojemniki, artykuły perkusyjne, opłata za przyłączenie do urządzeń kanalizacyjnych, prenumerata czasopisma „Moje Hobby”, papier ksero, dostęp do sieci Internet, farby plakatowe, modelina, ozdoby, nożyczki, pieczątki, szkolenie: specjalista ds. kadr i płac, karta kryptograficzna, za wodę i odprowadzenie ścieków, pędzel, zestaw kredek i farbek do malowania twarzy, przegląd techniczny kasy fiskalnej, farba akrylowa, przewóz chórzystów do Niedobczyc i Pławniowic, roundup, kreda chodnikowa, taśma malarska, lina pleciana, dyplomy papierowe, wyjazd chóru „Skowronek” na występy do Ostrawy, piłka nożna selekt, obsługa techniczna imprezy nagłośnienie, oświetlenie – festyn strażacki OSP Przyszowice, markery tablicowe, puchary, emblematy, statuetki, za druk: gazeta Wieści Gminy Gierałtowiec, elektroenergetyczna obsługa techniczna podczas imprezy „Śląskie Gody”, klej do tapet, linie do siatkówki, obsługa elektryczna podczas imprezy plenerowej Dożynki Gminne, wynajem agregatu prądotwórczego, materiały do ozdób świątecznych, toner, konserwacja kserokopiarki, utrzymanie serwisu internetowego na serwerze, uaktualnienie programu finanse i księgowość dla wersji 1, zdalny serwis bez umowy, zdalne konsultacje i serwis, papier A-3, mop, szkolenie: zamknięcie roku w instytucjach kultury, usługa przewodnicka, sprawozdania i deklaracje w instytucjach kultury, elementy styropianowe, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, organizacja i prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci, tablica korkowa, wyjazd do Velehradu, meble, konferansjerka i program dla dzieci, szkolenie: VAT w instytucjach kultury, magnesy kolorowe, przewóz do Piekar Śląskich, przewóz emerytów do Brennej, puchar, nagrody książkowe, przewóz do Niebóbczyc, meble do świetlicy w Chudowie, transport do Toszku, wyjazd do Teatru Muzycznego w Gliwicach, przewóz do Rydułtów, książki na konkurs fotograficzny, usługa cateringowa – 30 lecie chóru, klej introligatorski, turniej skata sportowego, płyta indukcyjna, ozdoba krawiecka, kalendarze, słodycze na paczki mikołajkowe, kontrola sanitarna wynikowa, dorobienie kluczy, kwiaty.

V. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. W kontrolowanej jednostce prowadzona jest kasa. Jednostka może posiadać w kasie gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków oraz gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki za wykonywane usługi. Pozostałe płatności i wypłaty dokonywane są za pośrednictwem rachunku bankowego.
2. W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia zapłat za faktury poddane kontroli a opisane w niniejszym protokole oraz operacji na rachunku bankowym dotyczących wypłat wynagrodzeń dla pracowników, podatku od wynagrodzeń oraz składek na ZUS za miesiąc kontroli tj. wrzesień 2014r.

VI. Ustalenia końcowe

W toku czynności kontrolnych materiały księgowe udostępniła i wyjaśnień udzieliła pani Katarzyna Kaletka główna księgowa.

Statut, regulaminy, umowy, zarządzenia i inne dokumenty dotyczące organizacji Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach udostępnił Pan Piotr Rychlewski dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Gierałtowicach.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kontrolujący nie załącza do protokołu załączników.

Wszelkie istotne dane księgowe zostały zawarte w tabelach i zestawieniach opisanych w treści protokołu.

Dyrektor GOK-u Pan Piotr Rychlewski został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 22 ust 1 pkt 7 regulaminu kontroli wewnętrznej, prawie, sposobie i terminie zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono dyrektorowi jednostki kontrolowanej.

Gierałtowice, dnia 10 lutego 2016r.

Za jednostką kontrolowaną:
w Gierałtowicach
Dyrektor
.....Piotr Rychlewski.....
(dyrektor jednostki kontrolowanej)

Kontrolujący
.....
INSPEKTOR
(inspektor – linie i nazwisko)
Jerzy Skrzydeł