

**Protokół z kontroli  
przeprowadzonej  
przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Kętrzyn  
Nr 1/ 2015**

1. Kontrolowana jednostka organizacyjna:

**GINNY OŚRODEK KULTURY W KĘTRZYNIE**

2. Kierownik jednostki organizacyjnej podlegającej kontroli:

**JADWIGA NOWIŃSKA**

3. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn w składzie:

**Iwona Rałowiec** - Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

**Agnieszka Roszig** - członek Komisji Rewizyjnej

**Beata Bohdanowicz** - członek Komisji Rewizyjnej

4. Kontrole przeprowadzono w dniach: **27.03.2015 r. – 14.04.2015 r.**

5. Przedmiotowy zakres kontroli:

**Kontrola wydatków dotyczących imprez kulturalnych Gminnego Ośrodka Kultury w roku 2014 zgodnie z rocznym planem kontroli Komisji Rewizyjnej Gminy Kętrzyn.**

6. Cel kontroli:

**Celem kontroli było sprawdzenie, czy dokonane wydatki dotyczące imprez kulturalnych były zgodne z planem finansowym Gminnego Ośrodka Kultury, przepisami ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o zamówieniach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.**

7. Okres objęty kontrolą: **2014 rok**

8. Podstawa prawa przeprowadzenia kontroli: **§ 81-95 Statutu Gminy Kętrzyn oraz plan pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kętrzyn na rok 2015.**

## **9. Przebieg i wynik czynności kontrolnych**

### **Użyte skróty.**

Ileokroć w protokole jest mowa o:

- **GOK** – rozumie się przez to Gminny Ośrodek Kultury w Kętrzynie,
- **Ustawie o działalności kulturalnej** – rozumie się przez to Ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. z 2012 r. poz. 406, z 2014 r. poz. 423, z 2015 r. poz. 337),
- **Ustawie o finansach publicznych** - rozumie się przez to Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238),



- **Ustawie o zamówieniach publicznych** – rozumie się przez to Ustawę Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 907, 984, 1047, 1473, z 2014 r. poz. 423, 768, 811, 915, 1146, 1232),
- **Ustawie o rachunkowości** – rozumie się przez to Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4.)
- **Ustawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych** – rozumie się przez to Ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 168, z 2012 r. poz. 1529.),

#### **I. Opis stanu faktycznego i prawnego działalności kontrolowanego podmiotu.**

GOK został powołany do życia Uchwałą Nr XVII/99/2004 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 28 stycznia 2004 r., stanowi samorządową instytucję kultury posiadającą osobowość prawną. Działalność GOK prowadzona jest na podstawie Statutu nadanego Uchwałą XVII/100/2004 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 28 stycznia 2004 r. i przede wszystkim na podstawie ustaw: o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o zamówieniach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych i innych ustaw powiązanych z działalnością oraz wewnętrznych przepisów GOK, m.in. Regulaminu Organizacyjnego z dnia 04.11.2004 r. określającego zasady funkcjonowania, działania i organizacji GOK oraz zakres zadań pracowników: dyrektora i głównego księgowego.

W GOK funkcjonują również wewnętrzne akty:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 14.000 euro z dnia 22 grudnia 2009 r., którego zapisy należy zaktualizować, gdyż od 16 kwietnia 2014 r. minimalnym progiem stosowania ustawy o zamówieniach publicznych jest 30.000 euro wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia,
- Zasady Rachunkowości (polityka rachunkowości) z dnia 01.01.2010 r. wraz z załącznikami, przy czym załącznik nr 3 - zakładowy plan kont wymaga aktualizacji zgodnej ze stosowanymi w rzeczywistości kontami syntetycznymi.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów z dnia 04.01.2010 r.

Siedziba GOK znajduje się przy ul. T. Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn.  
GOK posiada NIP: 742-20-72-391 i Regon:519644543.

#### **II. Ocena kontrolowanego obszaru działalności podmiotu.**

Działalność GOK dotycząca kontrolowanych wydatków jest prowadzona na podstawie rocznego planu pracy oraz rocznego planu finansowego. W roku 2014 plan pracy stanowiący załącznik do niniejszego protokołu przewidywał wydarzenia kulturalne w zakresie funkcjonowania świetlic wiejskich oraz wydarzeń kulturalnych takich jak: Bitwa pod Wopławkami, Dożynki Gminne, Gala Małych Projektów, które zostały ujęte w planie finansowym na rok 2014 zawierającym wszystkie wydatki związane z działalnością GOK. Plan finansowy zgodnie z ustawą o finansach publicznych powinien zawierać również przychody z prowadzonej działalności, dotacje z budżetu gminy, stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku oraz stan środków pieniężnych na początek i koniec roku. Wydatki związane z imprezami kulturalnymi zawarte w

przedstawionym do kontroli planie finansowym (planie wydatków) nie posiadają odrębnego wyszczególnienia od pozostałych wydatków, więc nie ma możliwości stwierdzenia, w jakiej dokładnie wysokości wykonano plan w zakresie wydatków związanymi z imprezami kulturalnymi.

Według załączonego do niniejszego protokołu wykazu faktur na imprezy kulturalne w roku 2014 dokonano wydatków w ogólnej kwocie 30.603,15 zł, co stanowi 11,95 % wszystkich wydatków. Według załączonego do niniejszego protokołu wykazu imprez najwyższą kwotowo imprezą była Bitwa pod Wopławkami stanowiąca kwotę 22.178,29 zł, co stanowi 72,47% wszystkich wydatków na imprezy kulturalne w roku 2014.

Z kontroli dowodów źródłowych, zgodnie z wykazem faktur stanowiącym załącznik do niniejszego protokołu dotyczących wydatków związanych z imprezami kulturalnymi, stwierdzono nieznaczne przeoczenia w opisach dowodów źródłowych (poz. I.1,2,3 ; poz. II.6,7,11 ; poz. III.6,7 ; poz. III.15, poz. IV.2,3, poz. V.2,3 ; poz. VI.1 ).

### **III. Zalecenia pokontrolne wydano / nie wydano\*.**

#### **Wnioski:**

**Działania w zakresie wydatków poniesionych przez GOK na imprezy kulturalne w 2014 roku zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej opiniuje pozytywnie oraz potwierdza zasadność ich wykonania.**

#### **IV. Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki: w oryginałach**

Plan pracy GOK na rok 2014,

Plan wydatków (plan finansowy) GOK w 2014 roku,

Wykaz imprez kulturalnych GOK w 2014 roku,

Wykaz faktur i innych dokumentów księgowych dotyczących imprez kulturalnych organizowanych w GOK w 2014 roku,

#### **w kserokopiach**

Uchwała Nr XVII/99/2004 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 28 stycznia 2004 r.,

Uchwała XVII/100/2004 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 28 stycznia 2004 r.,

Porozumienie zawarte pomiędzy GOK a Urzędem Gminy Kętrzyn dotyczące prowadzenia rachunkowości GOK przez pracownika Urzędy Gminy Kętrzyn,

Regulamin Organizacyjny z dnia 04.11.2004 r.

Zarządzenie nr 1/2010 Dyrektora GOK z dnia 01.01.2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,

Zarządzenie nr 2/2010 Dyrektora GOK z dnia 04.01.2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,

Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora GOK z dnia 22.12.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14000 euro,

Uchwała nr XXVII/132/2012 Rady Gminy Kętrzyn z dnia 19.12.2012 r. w sprawie zmiany Statutu GOK.

**Protokół zawiera 4 (cztery) kolejno ponumerowane strony. Sporządzony został w 3 (trzech) egzemplarzach, które otrzymują odpowiednio:**

Przewodniczący Rady Gminy Kętrzyn,

Podmiot kontrolowany – Dyrektor GOK,

Podmiot kontrolujący- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kętrzyn.



Na tym protokół zakończono i podpisano:

**Kontrolowany:**

Jadwiga Nowińska

21.04.2015 Jadwiga Nowińska  
Data i czytelny podpis

**Kontrolujący:**

1. Iwona Rałowiec

21.04.2015 Iwona Rałowiec  
Data i czytelny podpis

2. Agnieszka Roszig

21.04.2015 Agnieszka Roszig  
Data i czytelny podpis

3. Beata Bohdanowicz

21.04.2015 Beata Bohdanowicz  
Data i czytelny podpis

**Uwaga:** Protokół na wszystkich jego stronach winien być parafowany przez obie strony, w celu uniemożliwienia zmiany jego treści.

\* odpowiednio zakreślić