

## Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniu 4 czerwca 2009r. przez Jarosława Mejsak w Bibliotece i Ośrodku Kultury Gminy Ożarówice w Tapkowicach działającego na podstawie upoważnienia nr Or/0113-1/2009 Wójta Gminy z dnia 20.04.2009r.

**jednostka kontrolowana: Biblioteka i Ośrodek Kultury Gminy Ożarówice  
ul. Zwycięstwa 17  
42 – 624 Tapkowice**

### **zakres przedmiotowy:**

1. Przepisy wewnętrzne
2. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008 r.

### **Cel kontroli:**

Celem kontroli jest sprawdzenie, co najmniej 5 % wydatków Biblioteki i Ośrodka Kultury Gminy Ożarówice, a także sprawdzenie przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli.

### **Kierownictwo jednostki:**

- Dyrektorem Biblioteka i Ośrodek Kultury Gminy Ożarówice jest Róża Szydło zatrudniona na tym stanowisku od 1.01.1995 roku.
- Głównym Księgowym jest Agnieszka Frączek, która zajmuje to stanowisko od 15.09.2005 r. (wcześniej Głównym Księgowym była Halina Jaskuła).

### **1. Przepisy wewnętrzne**

## **Statut**

Statut został nadany uchwałą Nr XXIII/118/2000 Rady Gminy Jejkowice z dnia 18 maja 2000r. Zgodnie ze Statutem w skład Biblioteki i Ośrodka Kultury wchodzi:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Tapkowicach wraz z filiami w Ożarówicach i Zendku.
- Gminny Ośrodek Kultury w Tapkowicach.

W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące przepisy dotyczące kontroli:

- Zarządzenie Nr 7/2006 Dyrektora Biblioteki i Ośrodka Kultury Gminy Ożarówice w Tapkowicach w sprawie procedur kontrolnych (tym samym wypełnione),
- Zarządzenie nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. Dyrektora Biblioteki i Ośrodka Kultury w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Bibliotece i Ośrodku kultury Gminy Ożarówice w Tapkowicach (ze zmianą 31.12.2008 r.),
- Zarządzenie nr 2/2006 w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Bibliotece i Ośrodku Kultury,
- Zarządzenie nr 3/2006 w sprawie: wprowadzenia instrukcji kasowej w Bibliotece i Ośrodku Kultury w Tapkowicach
- Zarządzenie nr 5/2006 w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Bibliotece i Ośrodku Kultury w Tapkowicach.

## **2. Realizacja wydatków w roku 2007 i 2008 r.**

Wydatki jednostki w 2007 r. wyniosły 670.629,62 zł a w 2008r. wyniosły 819.105,49 zł

## **2.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzenia**

### **Wydatki na wynagrodzenia**

Wydatki na wynagrodzenie wyniosły w 2007 rok – 303.244,63 zł a w 2008 r. wyniosły 333.914,99 zł

Na koniec 2007 i 2008 roku w BiOK było zatrudnionych 11 pracowników.

W kontrolowanej jednostce w 2007 i 2008 roku wypłacano wynagrodzenia na podstawie:

- Regulaminu wynagradzania pracowników Biblioteki i Ośrodka Kultury Gminy Ożarówice z dnia 1.03.2000r.
- Rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446 z późn. Zm.).

Szczegółowym sprawdzeniem w oparciu o w/w przepisy objęto prawidłowość obliczenia i wypłacenia wynagrodzenia. W toku kontroli stwierdzono, że:

- Prawidłowe przyznawanie dodatku za wysługę lat oraz funkcyjnego.
- Prawidłowe ustalanie wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z kategorią zaszeregowania.
- Prawidłowe obliczenie stażu pracy potrzebnego do uzyskania nagrody jubileuszowej.
- Właściwe przyznanie dodatku wiejskiego.
- Listy płac były podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego.

Ponadto stwierdzono, że wynagrodzenie było przekazywane terminowo i we właściwej wysokości na rachunki bankowe pracowników.

### **Podatek dochodowy od wynagrodzeń**

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania w 2007r. i 2008 r. zaliczek dochodowy od osób fizycznych do 20 następnego miesiąca zgodnie z deklaracją PIT – 4R. Stwierdzono, że zaliczki na podatek są przekazywane terminowo.

### **Składki odprowadzane do ZUS**

Sprawdzeniem objęto terminowość odprowadzania składek do ZUS w 2007 i 2008 roku (do piętnastego następnego miesiąca).

Stwierdzono, że składki do ZUS przekazywano w ustawowych terminach zgodnie kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS – DRA a obliczonymi przy pomocy programu „Płatnik”.

Zobowiązania z tytułu składek były księgowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont na koncie 227 „Rozrachunki publiczno - prawne” po stronie „Ma”.

### **2.2 Pozostałe wydatki**

W jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 2/2008 Dyrektora Biblioteki i Ośrodka Kultury Gminy Ożarówice w Tapkowicach z dnia 28 kwietnia 2008 w sprawie wprowadzenia Regulaminu zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie podlegających obowiązkowi stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, realizowanych w Bibliotece i Ośrodku Kultury Gminy Ożarówice.

#### **Przygotowanie Zespołu Kabaretowo – Teatralnego „Bez chłopa” do występów**

Z Jolantą Dąbrowską zostały podpisane następujące umowy o dzieło:

- z dnia 2.01.2007 r.
- z dnia 1.08.2007 r.
- z dnia 2.11.2007 r. (Brak podpisu wykonawcy).
  
- z dnia 2.01.2008 r.
- z dnia 1.07.2008 r.
- z dnia 1.08.2008 r.
- z dnia 1.10.2008 r.

na Przygotowanie Zespołu Kabaretowo – Teatralnego „Bez chłopa” do występów.

Za wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawcy wypłacono 450 zł miesięcznie. Na podstawie ww. umów wypłacono wynagrodzenie 4950 zł w roku 2007 i 4950 zł w roku 2008 r. Dyrektor sporządza „wykaz godzin przepracowanych przez instruktorów. Rachunki zostały podpisane pod względem formalnym, merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione do tego osoby.

### **Zakup programu komputerowego LEX – 0156 oraz drukarki**

Sprzedawca Wolters Kluwer Polska sp. z o. o. wystawiła fakturę nr 2507038817 z dnia 30.11.2007 r. na kwotę 4.790,05 zł. Faktura została zapłacona w dniu 21.12.2007r. Faktura była zadekretowana oraz podpisana pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. W 2007 roku jednostka nie określiła zasad udzielania zamówień do których nie stosuje się Prawa zamówień publicznych. Zakupioną drukarkę wpisano do książki inwentarzowej.

### **Montaż ekranów zagrzejnikowch w BiOK**

Umowę w dniu 29.12.2008 r. podpisała Róża Szydło Dyrektor. Termin wykonania ustalono na 30.12.2008 r. Umowa opiewała na kwotę 4000 zł. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca Zakład Instalacji Sanitarnych Gazowych i C.O. wystawił rachunek nr 66/2008 z dnia 30.12.2008r. na kwotę 4000 zł, który został zapłacony w dniu 31.12.2008 r. Rachunek był zadekretowany oraz podpisane pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. Z postępowania sporządzono notatkę służbową.

### **Podsumowanie kontroli**

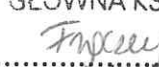
Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdza się, że w Bibliotece i Ośrodku Kultury Gminy Ożarówice dokonywano wydatków w sposób celowy, gospodarny i legalny tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami. Jednostka przestrzega wewnętrznych procedur kontroli.

**Na powyższych ustaleniach protokół zakończono. Do ustaleń zawartych w protokole uwag nie wniesiono.**

Niniejszy protokół zostało odczytany, a następnie podpisany w dniu 4.06.2009r.

  
.....  
Kontrolujący

DYREKTOR  
Biblioteki i Ośrodka Kultury  
w Tapkovicach  
  
.....  
mgr Róża Szydło  
Dyrektor

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
  
.....  
mgr Agnieszka Trączek  
Główny Księgowy