

## Protokół

### z przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Kultury Sportu i Rekreacji w Mielniku

Czynności kontrolne dokonała Łarysa Kierkowicz – Skarbnik Gminy na podstawie zarządzenia Nr 53/09 Wójta Gminy Mielnik z dnia 10 lutego 2009 roku. w sprawie ustalenia harmonogramu kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych gminy w 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 do 6 listopada i w dniu 24 listopada 2009r.

Stanowisko dyrektora jednostki pełni Michał Łukasz Baranowski od dnia 1 września 2007r.. Księgową jest Katarzyna Kożuchowska, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 lipca 2006 roku, która udzielała informacji oraz wyjaśnień. W miarę zachodzących potrzeb wyjaśnienia składał również kierownik jednostki.

Tematy kontroli:

#### 1. Przestrzeganie przez jednostkę realizacji procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

- a) Sprawdzono wybrane wydatki z dnia 10 lipca 2009r. na ogólną kwotę 22.605,20zł. Dotyczyły one organizowanej przez GOKS i R imprezy „Dni Mielnika”. Faktury VAT o numerach: 29/2009 z dnia 4 lipca (nagłośnienie, wynajem sceny), 9/07/2009 z dnia 5 lipca (ochrona fizyczna imprezy), 13/07/09 z dnia 4 lipca (koncert zespołu „Preludium”) są podpisane pod względem merytorycznym przez dyrektora, formalnym i rachunkowym przez księgową oraz zatwierdzone do wypłaty. Opłacone zostały przelewem w określonym przez sprzedawców terminie.
- b) W ramach wydatków majątkowych jednostka realizuje zadanie „dobudowa budynku gospodarczo- garażowego do budynku GOKS i R w Mielniku”. Wykonawcą jest Zakład Gospodarki Komunalnej w Mielniku zgodnie z zawartą dnia 27.04.2009r. umową – zlecenia. Termin realizacji zadania do dnia 31.03.2010r. Koszt robót określono szacunkowo na kwotę 305.095,64zł brutto. Ostateczne rozliczenie ma być na podstawie kosztorysu powykonawczego i dokonaniu odbioru końcowego robót. Ewidencja wydatków prowadzona jest na koncie 080 „środki trwale w budowie”. Do dnia 31 października poniesiono wydatki na to zadanie w wysokości 125.162,46zł. Faktury wystawione przez wykonawcę są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty i opłacone terminowo. Dołączone są do faktur protokoły odbioru częściowego robót podpisane przez zamawiającego i wykonawcę pod względem zgodności.
- c) W siedzibie GOKS i R-u prowadzone są nieodpłatnie zajęcia ruchowe i aerobik dla mieszkańców gminy. Prowadzone są przez osobę, z którą zawarto umowę zlecenie na okres od dnia 1.10.2009r. do dnia 30.06.2010r. Określono w umowie wynagrodzenie miesięczne, wypłacane po stwierdzeniu przez zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy. Przy liście wypłat za miesiąc październik brak jest takiego dokumentu. Brak regulacji w umowie w jakie dni prowadzone są zajęcia i ile czasu trwają. Dyrektor wyjaśnił, że dziennik zajęć prowadzony jest przez zleceniobiorcę, a zajęcia odbywają się następująco: poniedziałki – 4 grupy (3 godziny), środy - 2 grupy (1,5 godziny), czwartki- 2 grupy (1,5 godziny). Dziennika nie okazano, a kserokopia umowy zlecenia w załączeniu do protokołu kontroli.

Opisane wydatki były ponoszone w wysokości i na cele ustalone w planie działalności instytucji kultury.



## 2. Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rachunkowych.

Rozrachunki prowadzone są na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”. Do kont 201 i 249 prowadzona jest ewidencja analityczna, natomiast na kontach 225, 229, 231 tylko ewidencja syntetyczna.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Saldo na 28.02.2009r. 5349,91zł stanowi zobowiązania niewymagalne jednostki dotyczące miesiąca lutego. Kwoty na kartach kontowych poszczególnych kontrahentów (odbiorców) są zgodne z naliczeniem (PK z dnia 28.02.2009r. poz. 26 księgi głównej) i zostały opłacone terminowo.

Konto 225 „Rozrachunki publiczno prawne”

Saldo na dzień 31.07.2009r. Wynosi 2.369zł

- podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń oraz umów zlecenia i o dzieło w kwocie 2.189zł przekazany do US w dniu 20.08.2009r. z rachunku bieżącego instytucji
- podatek dochodowy z tytułu świadczeń urlopowych w kwocie 180zł przekazany do US w dniu 20.08.2009r. z rachunku świadczeń socjalnych

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zbadano okres od stycznia do września bieżącego roku. Obroty strony Wn i strony Ma za poszczególne miesiące są równe. Konto nie wykazywało salda, co oznacza, że wynagrodzenia wypłacono zgodnie z naliczeniem. Opisane pozycje wybrano do kontroli losowo, zastrzeżeń nie ma.

## 3. Prawidłowość sporządzania sprawozdań rocznych.

Sprawdzono sprawozdania budżetowe Rb-N i Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2008 roku.

Rb-N - należności oraz wybrane aktywa finansowe ogółem 1841,86zł. Dane zgodne z ewidencją księgową. Są to środki pieniężne na rachunku bankowym jednostki w kwocie 386,86zł i depozyty terminowe w kwocie 1455zł (kaucja gwarancyjna zgodnie z zawartą umową na zakup samochodu służbowego Opel Vivaro)

Rb-Z - stan zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2009r. Jednostka posiadała tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.998,89zł, zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami”. Otrzymane w styczniu faktury za pobór energii elektrycznej i wody zostały opłacone przelewem dnia 16.01.2009r.

## 4. Podróże służbowe pracowników ewidencja i rozliczenia.

Wydatki za okres od 1 stycznia do 30 września bieżącego roku zamknęły się kwotą 1794,27zł – obroty strony Wn konta 412 „Podróże służbowe”. Na sumę wydatków składały się diety oraz zwroty kosztów podróży służbowych obejmujących cenę biletu lub ryczałt na samochody prywatne. Na drukach delegacji, dyrektor jako pracodawca określał środek transportu. Analizie poddano delegacje wypłacone gotówką i ujęte w raporcie kasowym Nr 3 sporządzonym za miesiąc marzec i Nr 6 za miesiąc lipiec.

1. Delegacja nr 03/2009 – podróż służbowa na okresowe badanie lekarskie do Siemiatycz w dniach 20 i 23 lutego samochodem prywatnym pracownika, rozliczona ryczałtem na kwotę 66,86zł. (80km x 0,8358zł.) Nie podane są godziny wyjazdów ani powrotów.

2. Delegacja 04/2009 – podróż służbowa na szkolenie do Bielska Podlaskiego w dniu 19 marca (wyjazd 7<sup>06</sup> powrót 17<sup>05</sup>). Wydatek ogółem 46,70zł przejazd obejmuje cenę biletów i ½ diety w kwocie 11,50zł.

3. Podróż służbowa z Wilanowa do Bielska Podlaskiego na przegląd piosenki ukraińskiej z

zespołem „Wrzosey” w dniu 14 czerwca bieżącego roku (wyjazd 9<sup>00</sup> powrót 16<sup>30</sup>). Rozliczono ryczałtem na samochód prywatny (100km x 0,8358zł) na kwotę 83,58zł). Delegacja nie posiada numeru. Ewidencja podróży służbowych nie jest prowadzona.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Mielnik, dnia 25.11.2009r.

SKARBNIK GMINY

  
Łarysa Kierkiewicz

KSIEGOWA

  
Katarzyna Rozuchowska

DYREKTOR

  
mgr Michał Baranowski



## UMOWA ZLECENIA

Zawarta w dniu 01.10.2009 w Mielniku pomiędzy :

(data)

(miejscowość)

- 1) Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Mielniku, 17-307 Mielnik, ul. Zaszkolna 1

reprezentowanym przez Dyrektora Michała Baranowskiego  
zwanym dalej „Zleceniodawcą”

a

- 2) Panem/ią Paulina Usowicz Baranowską

( imię i nazwisko)

zamieszkałym

( adres zameldowania)

legitymującym się dowodem osobistym nr  
zwanym dalej „Zleceniobiorcą”

### § 1

Zleceniodawca zleca, a zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania na rzecz zleceniodawcy następujących czynności :

Prowadzenie zajęć ruchowych oraz aerobiku dla mieszkańców Gminy Mielnik w GOKSiR w Mielniku 4 grupy ( 2 grupy dla dorosłych: starsi, młodszy, 2 grupy dla dzieci i młodzieży: podstawówka, gimnazjum) oraz przygotowywanie dzieci i młodzieży szkolnej do reprezentowania Zespołu Szkół w Mielniku na zawodach szkolnych

### § 2

1. Za wykonanie czynności Zleceniodawca zobowiązuje się wypłacić Zleceniobiorcy wynagrodzenie w kwocie 1200,-, słownie jeden tysiąc dwieście złotych brutto.
2. Od wynagrodzenia (ust. 1) będą potrącane należności publicznoprawne ( zaliczka na podatek dochodowy itp.), zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Zapłata wynagrodzenia nastąpi 28 -ego dnia każdego miesiąca i stwierdzeniu przez zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zleconej pracy będącej przedmiotem niniejszej Umowy.

### § 3

1. Zleceniobiorca wykonuje zlecone mu czynności (§ 1) osobiście.
2. Zleceniobiorca wykonuje zlecone mu czynności (§ 1) samodzielnie, bez bezpośredniego nadzoru i kierownictwa ze strony zleceniodawcy. Zleceniobiorca jest jednak zobowiązany stosować się do wskazówek Zleceniodawcy co do sposobu wykonania zlecenia.

### § 4

1. Zleceniobiorca jest zobowiązany wykonywać zlecone mu czynności z należytą starannością.

### § 5

1. Na podstawie niniejszej Umowy Zleceniobiorca nie nabywa praw pracownika.

### § 6

1. Niniejsza Umowa zostaje zawarta na okres od dnia 01.10.2009 do dnia 30.06.2010 r.
2. Każda ze stron może rozwiązać umowę, bez podania powodu, z zachowaniem okresu wypowiedzenia, który wynosi 14 dni .

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR

mgr Michał Baranowski

3. Z ważnego powodu każda ze stron może rozwiązać Umowę w trybie natychmiastowym, bez zachowania okresu wypowiedzenia.
4. W każdym czasie Umowa może zostać rozwiązana na mocy porozumienia stron.

#### § 7

Zleceniobiorca oświadcza, że jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę w Przedszkolu w Zespole Szkół im. Unii Mielnickiej w Mielniku  
(nazwa Pracodawcy lub Zleceniodawcy)  
oraz nie wnosi o objęcie go ubezpieczeniem społecznym z tytułu niniejszej umowy.

#### § 8

Zmiany niniejszej Umowy będą dokonywane w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

#### § 9

W sprawach nie uregulowanych w niniejszej Umowie, a dotyczących jej przedmiotu, mają zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

#### § 10

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

DYREKTOR

mgr Michał Baranowski

Zleceniodawca

Paulina Ukawin-Baranowska  
Zleceniobiorca

ZA ZGODNOŚĆ  
Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR

mgr Michał Baranowski