Urząd Gminy Moszczenica
ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica
Referat Prawny i Nadzoru

Protokół Kontroli Nr PKW.1711.1.2021

Tylko do użytku służbowego

PROTOKÓŁ Z KONTROLI - PRAWIDŁOWOŚCI REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH I GOSPODARKI FINANSOWEJ W GMINNYM OŚRODKU KULTURY I SPORTU IM. JANA JUSTYNY W MOSZCZENICY

1/ Wskazanie kontrolowanego podmiotu, w tym adres tego podmiotu:

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy
ul. 100-lecia Odzyskania Niepodległości 2
97-310 Moszczenica

2/ Wskazanie osób przeprowadzających kontrolę:

Paulina Dziadczyk – Podinspektor ds. Kontroli

3/ Wskazanie upoważnienia dającego podstawę do prowadzenia czynności kontrolnych:

- Upoważnienie Wójta Gminy Moszczenica Nr OKA.077.12.2021 z dnia 3 lutego 2021 roku.
- Zarządzenie Nr 83/2019 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 9 września 2019 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz wobec gminnych jednostek organizacyjnych.

4/ Określenie tematyki kontroli i okresu objętego kontrolą:

Kontrola dotycząca prawidłowości realizacji zadań statutowych i gospodarki finansowej.

Okres objęty kontrolą – **2017-2018 rok**

5/ Dane dotyczące kierownika podmiotu kontrolowanego oraz innych osób zajmujących stanowiska kierownicze:

Pan Jerzy Korytkowski – Dyrektor Gminny Ośrodek Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy

Pani Edyta Pisz – Główny Księgowy

Pan Włodzimierz Kaźmierczak – Kierownik administracyjny

Pani Bożena Kącka – Referent

6/ Czas przeprowadzenia kontroli:

5 lutego 2021 roku – 26 marca 2021 roku

7/ Ustalenia dokonane w wyniku kontroli, w tym stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, ich rozmiary oraz ewentualne skutki:

W myśl przepisów art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, taką działalność organizują jednostki samorządu terytorialnego tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których podstawowym i statutowym celem jest prowadzenie takiej działalności.

Tylko do użytku służbowego

W toku kontroli ustalono, co następuje

Ustaleń kontrolnych dokonano w oparciu o stan faktyczny, analizę przedłożonej kontrolującemu dokumentacji oraz na podstawie złożonych wyjaśnień.

Gminna instytucja kultury została utworzona na podstawie Uchwały Nr XL/256/2005 Rady Gminy Moszczenica z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.

Zgodnie ze Statutem Ośrodek Kultury działa przede wszystkim na podstawie ustawy dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Ośrodek posiada osobowość prawną i podlega wpisowi do Rejestru Instytucji Kultury.

Głównym celem Ośrodka jest wielokierunkowe prowadzenie działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne i sportowo- rekreacyjne mieszkańców Gminy wraz z upowszechnianiem i promocją lokalnego dziedzictwa kultury, edukacją, wychowaniem przez sztukę, rozpowszechnianie kultury i wiedzy.

Zgodnie z zapisami Statutu Ośrodkiem kieruje dyrektor, którego powołuje i odwołuje wójt gminy.

Dyrektor Ośrodka został powołany Zarządzeniem Nr 216/2006 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 16 stycznia 2006 roku w sprawie powołania Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury im Jana Justyny w Moszczenicy na czas nieokreślony. Natomiast w 2013 roku w związku z Uchwałą Nr XXXVI/348/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 czerwca 2013 roku zmieniającą Uchwałę Nr XL/256/2005 w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu, od 1 sierpnia 2013 roku uległa zmianie nazwa stanowiska pracy dyrektora, która będzie brzmi następująco: „Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy".

Funkcję dyrektora pełni od 2006 roku Pan Jerzy Korytkowski.

Zgodnie ze statutem może zostać powołany organ doradczy i opiniodawczy Dyrektora Ośrodka zwany Społeczną Radą Kultury. Organ ten powołuje Rada Gminy.
Obecnie organ ten nie funkcjonuje.

Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest roczny plan działalności, który przygotowuje dyrektor.

Działalność prowadzona przez Ośrodek finansowana jest przede wszystkim z dotacji udzielonej z budżetu gminy, dochodów własnych oraz środków pozyskanych z innych źródeł.

Wysokość przyznawanej, rocznej dotacji ustala rada gminy.
Obsługa finansowo- księgowa i kasowa prowadzona jest samodzielnie przez Ośrodek.

Wyjaśnień podczas przeprowadzanej kontroli udzielali: Dyrektor Pan Jerzy Korytkowski, Pani Edyta Pisz – Główny Księgowy, Pani Bożena Kącka – Referent

Działalność kulturalna i wydarzenia wraz z finansami

W 2017 roku miały miejsce następujące wydarzenia:

1. Gminny Przegląd Kolęd i Pastorałek „Hej, Kolęda…".
2. Koncert noworoczny- kolędy i pastorałki.
3. 25. Finał Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy (WOŚP).
4. Ferie z GOKiS.
5. V Memoriał im. Romana Kaźmierczaka w halowej piłce nożnej chłopców.
6. Prelekcja filmu dokumentalnego dotyczącego katastrofy kolejowej oraz spotkanie z twórcami filmu, ekspertami i autorami książki „Dwie ukryte tragedie w cieniu atomowej apokalipsy".
7. Wstępy taneczne i wokalne z zespołem „Styrczańskie Dzwoneczki".
8. Powiatowy Konkurs Piosenki Angielskiej. „Little Stars Of Big Stage".
9. II Gala boksu o puchar Starosty.
10. Dzień Babci i Dzień Dziadka.
11. Dzień Kobiet.
12. Bieg strażacki pn. „Strażackie 9,98".
13. Uroczystość 226 rocznicy Konstytucji 3 Maja
14. Koncert z okazji Dnia Matki.
15. VII edycja „Motofestynu".
16. Dzień Dziecka.
17. Chrześcijańskie Dni Młodych.
18. Wakacje z GOKiS.
19. Wystawa gołębi.
20. Festyn pn. „Pożegnanie lata z GOKiS-em".
21. Dożynki Powiatowe Ziemi Piotrkowskiej.
22. 99 rocznica Odzyskania Niepodległości.
23. Spotkanie wigilijne pn. „Wigilia samotnych serc".
24. Wyjazdy kulturalne i wycieczki, spotkania z zagranicznymi gośćmi.

W 2018 roku odbyły się następujące wydarzenia:

1. Przegląd Kolęd i Pastorałek „Hej, Kolęda".
2. 26. Finał Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy (WOŚP).
3. Dzień Babci i Dzień Dziadka.
4. VI Mistrzostwa w hali sportowej w piłce nożnej strażaków.
5. V Memoriał im. Romana Kaźmierczaka w halowej piłce nożnej chłopców.
6. Koncert Noworoczny.
7. Ferie z GOKiS.
8. III Gala Boksu.
9. Międzynarodowy Dzień Kobiet.
10. I Halowy Turniej Służb Mundurowych.
11. Turniej piłkarski chłopców rocznik 2011 im. Krzysztofa Sławskiego.
12. Koncert upamiętniający 13. Rocznicę śmierci papieża Jana Pawła II.
13. Bieg strażacki pn. „Strażackie 9,98".
14. Uroczystość 227 rocznicy Konstytucji 3 Maja.
15. Koncert z okazji Dnia Matki.
16. Chrześcijańskie Dni Młodych.
17. Dzień Dziecka -zawody wędkarskie.
18. VIII edycja „Motofestynu".

19. Wakacje z GOKiS.
20. Piknik dla dzieci pn. „Bezpiecznie z GOKiS".
21. Wystawa gołębi rasowych.
22. Rodzinny festyn „Słoneczny Festyn".
23. Uroczystości z okazji Obchodów 100-lecia działalności Straż Pożarnej w Moszczenicy.
24. Dożynki Gminno-Parafialne.
25. Charytatywny mecz piłkarski.
26. 100 rocznica Odzyskania Niepodległości.
27. Wystawa Gołębi Rasowych.
28. Spotkanie wigilijne i kolędowanie.
29. Wyjazdy kulturalne i wycieczki, spotkania z zagranicznymi gośćmi.

Ponadto w GOKiS działało zarówno w 2017 jak i 2018 roku wiele kół zainteresowań i zajęć m. in. warcabowo-szachowe, tańca nowoczesnego, baletowe, wokalno-muzyczne, plastyczne, siłownia, aerobik, fitness, gimnastyka dla seniora oraz zespoły muzyczne takie jak: Kapela Ludowa „Tkacze", Zespół „Jacy Tacy Moszczeniacy", „Kapela Tolka Gałązki", Dziecięco- Młodzieżowa Orkiestra Dęta.

Koszty ogółem przeznaczone na odbyte wydarzenia (organizacja imprez) w całym roku 2017 wyniosły 121 578,66 zł, a w 2018 roku 167 733,96 zł.

W roku 2017 w Gminnym Ośrodku Kultury zatrudnionych w zdecydowanej większości na stałe było 16 osób. Natomiast w roku 2018 jako jednostka w swoim podstawowym dziale Gminny Ośrodek Kultury zatrudniał w zdecydowanej większości na stałe 14 osób.
Skontrolowano pod względem finansowym prawidłowość naliczania wynagrodzeń pracowników administracyjnych, gospodarczych i obsługi zatrudnionych na umowę o pracę na czas nieokreślony bądź określony w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy. Analizie poddano wynagrodzenia 14-16 pracowników w 2017 roku, w tym 2 osoby w ramach efektywności po stażu oraz w 2018 roku 14 pracowników. Wykazała ona, iż wynagrodzenia naliczane są w przeważającej części prawidłowo.
Wyjątkiem była pomyłka w naliczaniu dodatku stażowego u jednego z pracowników Pani [redacted] Korekta dotyczyła listy płac za miesiąc listopad 2017 roku i polegała na zmniejszeniu źle naliczonego dodatku stażowego przez główną księgową. Błąd dotyczył przyznania dodatku zbyt wcześnie i w złej wysokości niż w rzeczywistości powinno być. To znaczy zamiast od czerwca to przyznano od stycznia 2017 roku i w wysokości 12% zamiast 11%. Zmniejszenie obejmowało okres od stycznia do maja 2017 roku. Różnica między 11% a 12% dodatku stażowego wynosiła 8,95 zł, a łącznie 44,75 zł. Rozbieżność została w miesiącu listopadzie 2017 roku wyrównana tj. dokonano potrącenia z wynagrodzenia pracownika.

Następnie skontrolowano umowy o dzieło i umowy o świadczenie usług wraz z umowami zlecenie. Analiza wykazała, że zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, zaś po wykonaniu zlecenia, dzieła czy usługi zostały sporządzone i złożone w znacznej części stosowne dokumenty w celu rozliczenia. Większość umów zawierała niezbędne zapisy potrzebne do realizacji zadania określonego w danej umowie. Umowy zlecenie tak jak i umowy o świadczenie usług zostały większej części prawidłowo rozliczone oraz złożone dokumenty w postaci listy obecności i załączonego rachunku.

Pod względem księgowym rachunki zostały opisane adekwatnie do obowiązujących zasad zawartych w aktach wewnętrznych instytucji. Jednakże ujawniono kilka braków przy zawieraniu i rozliczaniu umów. Były to następujące uchybienia w kwestii skontrolowanych umów:

Po pierwsze w umowie o świadczenie usług Nr 14/2017 z dnia 05.06.2017 roku zawartej z Panem wystąpiła omyłka pisarska w paragrafie 3 ust. 1 umowy przy wyliczeniu całkowitej kwoty wynagrodzenia za przepracowane wszystkie godziny tj. zamiast 330 zł, wpisano 300 zł przy stawce za 1 godzinę 22,00 zł a do wypracowania było 15 godzin.

Kolejną nieprawidłowością ujawnioną podczas przeprowadzania kontroli dokumentacji dokonano w umowie o dzieło Nr D.6.2017 z dnia 08.03.2017 roku zawartej z Panią Zapisy w paragrafie 2 ust. 5 ww. umowy są niezupełne. Jak sugeruje treść punktu powinien się tam znaleźć – jakiś ustalony termin.

Następną kwestią był brak załączonego opisu rachunku do umowy o dzieło Nr D.1.2018 z dnia 30.03.2018 roku z Panem na wykonanie prezentacji autorskiej prelekcji w zakresie historii umundurowania policji, szermierki, szkoły obrony powietrznej oraz wystawy broni. Jak wyjaśnia kontrolowany przeoczenie w postaci braku dostarczenia wcześniej kompletnej dokumentacji wystąpiło, ponieważ opis został wykonany na dodatkowej kartce a nie na samym rachunku z powodu braku miejsca. Obecnie do wyjaśnień załączono brakujący dokument. Natomiast wcześniej pracownik przygotowujący dokumenty kontroli zapomniał go skserować i dołączyć.

Następna sprawa dotyczyła zapisów w umowie o Nr D.10.2017 z dnia 10.05.2017 roku zawartą z Panią a wykonanie występu artystycznego podczas trwania Chrześcijańskich Dni Młodych, w której nie zmieniono zapisów w par. 5 dotyczących wysokości kosztów uzyskania przychodu. Stąd powstała różnica w wysokości procentowej podatku dochodowego pomiędzy ww. paragrafem umowy a rachunkiem. Poległa to na tym, że w umowie była podana wartość 50% a na rachunku 18%. Jak wynika z wyjaśnień podmiotu kontrolowanego i zgodnie z przepisami obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, umowy o wynagrodzeniu nie przekraczającym 200 zł z osobą niebędącą pracownikiem płatnika powinny mieć wysokość przychodu 18%. Rachunek i wyliczenie do umowy sporządzone prawidłowo.

Do umów o świadczenie usług zawartych z Panem o Nr 27/2018 z dnia 03.09.2018 roku (na poprowadzenie wykładu historycznego) oraz o Nr 37/2018 z dnia 05.11.2018 roku (na poprowadzenie uroczystości z okazji 100-lecia Odzyskania Niepodległości) brak załączonych protokołów wykonania i odebrania zlecenia.

W umowie o świadczenie usług Nr 39/2018 zawartej z Panią w dniu 17.12.2018 roku w paragrafie 3 tejże umowy widnieje nieprawidłowy zapis wysokości stawki wynagrodzenia za godzinę. Zamiast stawki w kwocie 13,70 zł jest wpisane 13,50 zł. Taki zapis jest nie zgodny z obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2017 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 roku. Ponadto wiąże się z tym źle wypłacona całościowo kwota wysokość wynagrodzenia, które powinno wynieść 657,60 zł za 48 godzin przepracowanych a nie 648,00 zł. Wysokość różnicy wynosi 9,60 zł.

Następną kwestią były braki w niewypełnionych do końca pieczątek na opisach rachunków. Jak wyjaśnia kontrolowany podmiot kserokopie, które zostały dostarczone kontrolującemu były to nieodpowiednie egzemplarze tegoż dokumentu tj. był to egzemplarz przed dokonaniem stosownych zapisów i podpisów. Dlatego też kopie dokumentów nie posiadają kompletnych opisów pieczątek znajdujących się na odwrocie rachunku. Głównie były to rachunki do umów zleceń i umów o dzieło.

Ponadto każda z umów posiadała stosowne oświadczenia zleceniobiorcy.

Zatrudnienie w jednostce obejmowało także organizacje staży. Zarówno w 2017 i 2018 roku były zawarte umowy na organizację stażu.
W 2017 roku podpisano 3 umowy na odbycie stażu z Powiatem Piotrkowskim reprezentowanym przez Starostę, a z jego upoważnienia z Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy a Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy. Każda z umów była przeznaczona na zorganizowanie stażu dla 1 osoby. Okresy trwania dla każdego stażu wynosiły 6 miesięcy oraz 3 miesiące zatrudnienia po odbyciu stażu. Jedna z umów nie była możliwa do zrealizowania z przyczyn niezależnych od Ośrodka. Natomiast 2 umowy zostały w całości zrealizowane. Środki przeznaczone na zatrudnienie w ramach efektywności po stażu 2 osób wyniosły ogółem 12 030,00 zł (brutto) plus ekwiwalenty.
Także w tym roku została zawarta umowa z inną instytucją na organizacje stażu dla 1 osoby, był to Uniwersytet Łódzki z siedzibą w Łodzi w ramach Projektu pt. „Studenci Wydziału Matematyki i Informatyki UŁ studiują i pracują". Czas trwania stażu wynosił 3 miesiące. Przyjmujący na staż nie ponosił żadnych kosztów zatrudnienia.
W 2018 roku podpisano 1 umowę o organizacje stażu z Powiatem Piotrkowskim reprezentowanym przez Starostę, a z jego upoważnienia z Dyrektorem Powiatowego Urzędu Pracy a Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy. Umowa obejmowało zorganizowanie stażu dla 1 osoby. Czas trwania stażu wynosił 3 miesiące oraz 1 miesiąc efektywności po stażu. W ramach tej umowy koszty zatrudnienia wyniosły 2 100,00 zł brutto.
Następne 2 kolejne umowy stażowe zostały zawarte między Stowarzyszeniem PROREW z siedzibą w Kielcach a Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy – w ramach Projektu „Aktywizacja W Stronę Zatrudnienia". Oby dwie umowy zostały zawarte na organizację stażu dla 1 osoby. Czas trwania zarówno jednego jak i drugiego wynosił po 3 miesiące. Druga umowa została skrócona o 9 dni, ponieważ stażystka podjęła pracę. Kontrolowany podmiot nie poniósł w ramach tych 2 umów żadnych kosztów.

Realizacja planu finansowego w 2017 roku Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy była składana 2 razy. Składana korekta w dniu 27.03.2018 roku dotyczyła kosztów energii elektrycznej oraz kosztów monitoringu zaliczanych do usług pozostałych. Ponadto w rezultacie po dokonanej korekcie zmienił się fundusz obrotowy na koniec 2017 roku. Zmiany te nie miały wpływu na rozliczenie kosztów pokrytych z dotacji otrzymanej na działalność statutową instytucji.
W konsekwencji wykonanie planu finansowego w 2017 roku w całości przedstawia się następująco:
1. **Dotacja** otrzymana z budżetu gminy wyniosła 1 120 800,00 zł,
2. Przychody osiągnięte przez Ośrodek to – 1 223 798,50 zł, w tym większość środków to przyznana dotacja,
3. **Przychody** własne w kwocie 102 998,50 zł – uzyskane z wynajmów obiektów sportowych, pomieszczeń domu kultury, odszkodowań oraz odsetek bankowych,
4. **Koszty** poniesione ogółem wyniosły 1 220 084,00 zł, w tym ze środków własnych pokryto wydatki na kwotę 99 284,00 zł, a koszty działalności zostały pokryte z przyznanej dotacji (ok. 92%)
5. **Wydatki osobowe** ogółem wyniosły 684 667,85 zł w całości pokryte z dotacji;
- umowy o pracę 458 125,49 zł (umowy zatrudnionych osób na pełnym etacie),
- umowy zlecenie i o dzieł ogółem 115 555,50 zł (m. in. zatrudnienie 5 instruktorów, informatyk, kierownik kapeli, akompaniator, 2 animatorów sportu, osoba do obsługi prawnej), w tym na instruktorów wydano 92 773,50 zł (dotacja).

Umowy zlecenie i o dzieło w związku zrealizowanymi imprezami i wydarzeniami kulturalnymi stanowiły kwotę 25 002,00 zł (dotacja).
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników (m. in.badania, szkolenia, kursy związane z BHP) wynosiły 7 636,75 zł,
- składki ZUS, FP – 87 843,82 zł, odpis ZFŚS – 15 506,29 zł.

6. Zakup różnych materiałów ogółem 121 846,99 zł, w tym zakup oleju opałowego 34 655,85 zł (środki własne), 87 121,14 zł (dotacja): zakup oleju, dla kół zainteresowań, na potrzeby organizacji imprez, do napraw sprzętu, utrzymania terenu w tym paliwo do kosiarek, środki czystości, wyposażenia i sprzęt.
7. Zakup energii elektrycznej , wody, węgla i gazu ogółem 68 479,24 zł, w tym z dotacji 64 567,57 zł, a ze środków własnych 3 911,67 zł
8. Zakup usług pozostałych ogółem 160 185,98 zł- z dotacji 123 062,80 ,ze środków własnych 37 123,18 zł – koszty transportu kół, zespołów, konserwacje i przeglądy, usługi pocztowe, monitoring, programy informatyczne, utrzymanie boiska, transport związany z organizacja wycieczek, naprawy instrumentów muzycznych, obiektów, budynku domu kultury.
9. Podróże służbowe – 1 260,15 zł.
10. Podatki od nieruchomości i pozostałe opłaty – 83 757,80 zł.
11. Materiały biurowe – 4 295,65 zł.
12. Koszty pozostałe 79 241,34 zł, w tym z dotacji 67 842,71 zł, środki własne 11 398,63 zł
- na czynsze, artykuły spożywcze, wpisowe na zawody i przeglądy, nagrody, ubezpieczenia, bilety wstępu.

Korekta informacji z wykonania planu finansowego w 2018 roku polegała na załączeniu nie poprawnego wydruku tabeli. Poprawne dane znajdują się w tabeli załączonej do pisma z dnia 25.04.2019 roku. Gdzie podział środków zewnętrznych przedstawiał się następująco było podane w pierwszej wersji, że kwota dotacji 52 300, 00 zł została udzielona jako dotacja celowa udzielona przez Urząd Gminy. Natomiast poprawny wydruk sprawozdania zawierał już odpowiedni zapis, w którym ww. kwota dotacji była po części dotacją zewnętrzną, a po części dotacją unijną. Sprostowanie także dotyczyło się pozycji pn. „Różne opłaty i składki" gdzie w wersji pierwotnej została doliczona kwota podatku od towarów i usług wynikająca z rocznej korekty VAT za 2017 rok. Powstała różnica wyniosła 10 900,00 zł.
Wykonanie planu finansowego w 2018 roku przedstawia się następująco:

1. **Dotacja** udzielona z budżetu gminy była podstawowym źródłem finansowania i wynosiła ogółem 1 211 050,00 zł.
2. **Przychody** wynosiły ogółem – 1 349 249,41 zł, w tym z dotacji 1 211 050,00 zł, własne 85 899,41 zł i środki zewnętrzne 52 300,00zł.
3. **Przychody** własne w kwocie 85 899,41 zł – wynajem obiektów sportowych, pomieszczeń domu kultury, odszkodowań oraz odsetek bankowych.
4. Poniesione **koszty** ogółem wyniosły 1 339 935,51 zł, w tym ze środków własnych pokryto wydatki na kwotę 76 5858,51 zł, a pozyskanych środków zewnętrznych (dotacja unijna) 24 000,00 zł oraz z Programu *Niepodległa* 28 300,00 zł. Koszty przeznaczone na działalność zostały pokryte z przyznanej dotacji w 90%.
5. **Wydatki** osobowe ogółem wyniosły 710 068,96 zł:
   - umowy o pracę – 470 848,64 zł (zatrudnienie 13 osób na pełnym etacie),

- umowy o dzieło i zlecenie – 126 142,00 zł , w tym dotacja 119 642,00 zł, środki zewnętrzne 6 500,00 zł (m. in. zatrudnienie 12 instruktorów, informatyk, kierownik kapeli, akompaniator, 2 animatorów sportu, osoba do obsługi prawnej), łącznie na instruktorów wydano 110 484,00 zł,

Umowy zlecenie i o dzieło w związku zrealizowanymi imprezami i wydarzeniami kulturalnymi wyniosły 9 158,00 zł (dotacja).

- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników (m. in. badania, szkolenia, kursy związane z BHP) wynosiły 75 731,38 zł,
- składki ZUS, FP – 91 640,90 zł, odpis ZFŚS – 15 706,04 zł.

6. Zakup różnych materiałów ogółem razem z zakupem oleju opałowego 134 159,22 zł, środki zewnętrzne 1 507,46 zł, 18 720,66zł - środki własne (zakup oleju, dla kół zainteresowań, na potrzeby organizacji imprez, do napraw sprzętu, utrzymania terenu w tym paliwo do kosiarek, środki czystości, wyposażenia i sprzęt).
7. Zakup energii elektrycznej , wody, węgla i gazu ogółem 67 601,15 zł, w tym z dotacji 66 417,94 zł, a ze środków własnych 1 183,21 zł
8. Zakup usług pozostałych ogółem 198 564,05 zł- z dotacji 125 214,64, ze środków zewnętrznych 39 056,28 zł, ze środków własnych 34 293,10 zł (koszty transportu kół, zespołów, konserwacje i przeglądy, usługi pocztowe, monitoring, programy informatyczne, utrzymanie boiska, transport związany z organizacja wycieczek, naprawy instrumentów muzycznych, obiektów, budynku domu kultury, amfiteatru).
9. Podróże służbowe – 1 153,75 zł.
10. Podatki od nieruchomości i pozostałe opłaty – 104 538,93 zł, w tym z dotacji 99 198,13 zł, zewnętrzne 5 340,80 zł .
11. Materiały biurowe – 6 849,80 zł.
12. Podatek VAT po korekcie za 2017 rok - 10 900,00 zł.
13. Koszty pozostałe 71 645,14 zł, w tym z dotacji 66 070,62 zł, środki własne 5 574,52 zł (na czynsze, artykuły spożywcze, wpisowe na zawody i przeglądy, nagrody, ubezpieczenia, bilety wstępu).
14. Zakupione środki trwałe na łączną kwotę 34 454,51 zł brutto (bieżnia do siłowni, Keybord).

Dotacje pozyskane w 2018 roku

Dotacja celowa na zakup kosiarki za kwotę 16 349,00 zł, z czego 1 349,00 zł to środki własne, a reszta to z dotacji udzielonej z budżetu gminy. W szczególności dokonano rozeznania ustnego, cenowego 4 wykonawcami, którzy zaoferowali wykonanie zamówienia. Były to następujące firmy: „Perfect Garden" Małgorzata Tuzikiewicz, Piotrków Tryb., Firma Małolepszy - Sławomir Małolepszy Radomsko, Firma Sosnowski – Husqvarna Dealer Sulejów, Bętkowski Service – Centrala Raciechowice. Najkorzystniejszą ofertę i firmą, która została wybrana jest firma „Perfect Garden" Małgorzata Tuzikiewicz, Piotrków Tryb. ul. Kostromska 43. Rozliczenie i postepowanie na zakup zostały przeprowadzone prawidłowo wraz z przedstawioną odpowiednia dokumentacją. Faktura zakupu kosiarki posiada niezbędne opisy.

Jednym z dofinansowań otrzymanych była dotacja zewnętrzna z Wieloletniego Programu *Niepodległa* na lata 2018 – 2018, która wynosiła 28 300,00 zł. Środki zostały przeznaczone na realizacje zadania pn. „Wspólnie dla Niepodległej – element Chrześcijańskich Spotkań Młodych Moszczenica 2018". Przeprowadzenie zadania odbyło się w terminie od 30.05.2018 do 31.08.2018 r. Dofinansowanie zostało przeznaczone przede wszystkim na wystawę poświęcona wybitnym i zasłużonym mieszkańcom gminy, pokaz broni, umundurowania, szermierki sportowej okresu międzywojennego, biesiada z muzyka

patriotyczną, warsztaty plastyczne, gra terenowa odniesieniu do historii gminy, wkłady i lekcje, warsztaty tematyczne zgłębiające historie Odzyskania Niepodległości, muzyki wojskowej.
Całkowity koszt poniesiony przy wykonaniu zadania to 49 229,28 zł, w tym koszty pokryte z dofinansowania 28 300,00 zł, a ze środków własnych 20 929,28 zł. Rozliczenia obejmowały między innymi koszty nagłośnienia i oświetlenia, różnego rodzaju wynajmów, materiałów plastycznych, ochrony spotkań, wynagrodzenia artystów, zakup różnych licencji. Rozliczenia otrzymanej dotacji dokonano zgodnie z zapisami umowy. Przedłożone rachunki i faktury, i wpisane do rozliczenia kwoty zgadzają się ze sobą i mają pokrycie w poniesionych wydatkach. Opisy do rachunków/ faktur prawidłowe.

Następnie kolejne otrzymane dofinansowanie było przeznaczone na zadanie pn. „ Przystanek Folklor – bliskie spotkania z muzyką i tradycjami ludowymi", którego celem jest aktywizacja mieszkańców obszaru LGD „BUD-UJ RAZEM" i kultywowanie tradycji muzycznych poprzez organizację imprezy ogólnodostępnej. Wysokość przyznanego grantu wynosiła 24 000,00 zł. Okres realizacji zadania obejmował termin od 09.09.2018 roku do 16.08.2018 roku.
W ramach tego dofinansowania zostały złożone 2 korekty wniosku o rozliczenie grantu, do projektu pn. poddziałanie 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020 dla operacji realizowanych w ramach projektu grantowego". Jak wynika z udzielonych wyjaśnień pierwsza korekta złożona w dniu 19.10.2018 roku dotyczyła uzupełnienia ilości załączników poprzez dopisanie ich we wniosku o jego rozliczenie. Natomiast druga korekta złożona w dniu 13.11.2018 roku polegała na złożeniu sprawozdania z realizacji umowy Nr 16.2018-LGD 5.4.2017.G z dnia 17.04.2018 roku na odpowiednim, oryginalnym formularzu instytucji przyznającej grant – Stowarzyszenie LGD „BUD-UJ RAZEM". Złożone zestawienie rzeczowo-finansowe z realizacji zadania zgodne przedłożonymi do kontroli fakturami, rachunkami. Nie została przekroczona wysokość dofinansowania.

Dodatkową formą wsparcia finansowego dla Gminnego Ośrodka było przyznanie dofinansowania na organizacje ferii i wakacji dla dzieci i młodzieży z budżetu Gminy za pośrednictwem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Zarówno w roku 2017 jak i 2018 Ośrodek otrzymał pomoc finansową. Wysokość dofinansowania w następujących latach kształtowała się następująco:

1) 2017 rok:
   a. ferie – 4 500,00 zł
   b. wakacje – 6 000,00 zł
2) 2018 rok:
   a. ferie – 3 500,00 zł
   b. wakacje – 5 000,00 zł.

Na organizację ferii pn. „Bezpieczne ferie z Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu 2017" w 2017 roku przeznaczono łącznie kwotę 7445,92 zł. Z dofinansowania wykorzystano 4 499,03 zł (4 500zł). Pozostała kwota zadania to środki pozyskane z innych źródeł w wysokości 2 946,89 zł. Rozliczenie potwierdzone dokonanymi wydatkami w postaci przedstawionych rachunków/ faktur zakupu, usługi zgodnych z przedstawionym kosztorysem i harmonogramem realizacji zadania.
Natomiast na zorganizowanie wakacji pn. „Bezpieczne wakacje z GOKiS wolne od używek i nałogów" całkowity koszt wyniósł 12 316,38 zł, w tym kwota otrzymanego dofinansowania 6 000,00 zł, wykorzystano 5 999,34 zł oraz środki pozyskane z innych źródeł (wpłaty uczestników) w wysokości

6 317,04 zł. Przedstawione zestawienie adekwatne do dokonanych wydatków i sporządzonego harmonogramu realizacji zadania. Koszty potwierdzone odpowiednimi dokumentami.

W 2018 roku na przygotowanie ferii pn. „Bezpieczne ferie z GOKiS wolne od używek i nałogów" wydano ogółem 10 039,29 zł, w tym 3 500,00 zł środki z GKRPA w Moszczenicy, 2 197,29 zł środki własne, środki pozyskane z innych źródeł 4 342,00 zł. Przedłożone sprawozdanie zawiera szczegółowy kosztorys wydatkowania otrzymanego dofinansowania, który jest odzwierciedleniem złożonych faktur/ rachunków oraz jest dopasowany do harmonogramu realizacji zadania.

Wakacje zorganizowane w 2018 roku były pod hasłem „Bezpieczne wakacje z GOKiS 2018 – wolne od używek i nałogów". Całościowy koszt na realizację zadania wyniósł 11 527, 66 zł, w tym 5 000,00 zł dofinansowanie z GKRPA, 393,74 zł to środki własne, a 6 135,00 zł to środki pozyskane z innych źródeł (wpłaty uczestników). Także rozliczenie wydatkowanych środków w tym zadaniu było prawidłowe co do poniesionych kosztów, potwierdzonych złożonymi dokumentami wraz z przedstawieniem harmonogramu wykonania zadania.

Jak wyjaśnia podmiot kontrolowany animatorzy sportu zatrudnieni w ramach projektu "Lokalny Animator Sportu" to Pan , z którymi w okresie od 1 marca do 30 listopada 2017 oraz 01 marca do 30 listopada 2018 zostały podpisane umowy na organizację i prowadzenie zajęć sportowo- rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży. Potwierdzanie przeprowadzenia zajęć, a tym samym obecności animatorzy dokonywali bezpośrednio za pośrednictwem Systemu Obsługi Projektu tj. drogą elektroniczną. Także w ramach umowy zobowiązani byli do przesyłania harmonogramu zajęć do Fundacji prowadzącej projekt jak i do jednostki samorządu terytorialnego. Analiza dokumentów wykazała, że wynagrodzenie zostało naliczone prawidłowo wraz z odpowiednim opisem. Ponadto zostały dołączone do wyjaśnienia w miarę posiadane dokumenty. Jak wytłumaczył kontrolowany jest w posiadaniu tylko takich dokumentów które przedstawił, ponieważ reszta została przesłana do rozliczenia projektu a te dokumenty jak lista obecności i harmonogramy pracy jedynie możliwe są do wygenerowania ze specjalnego Programu utworzonego na potrzeby Projektu. Przedłożone częściowe dokumenty potwierdzają w większości wykonywanie czynności zgodnie z umową i przedstawionym harmonogramem przez animatorów, co daje podstawę do wypłaty wynagrodzenia. Koszt umowy dla 1 animatora sportu zarówno w 2017 i 2018 roku wyniósł ogółem za cały okres umowy 7641,00 zł, zaś łącznie dla 2 animatorów za 2 lata 30 564,00 zł.

Również skontrolowano wybrane rejestry wydatków (zakupu) w poszczególnych miesiącach danego roku. W roku 2017 objęto kontrolą miesiące luty i maj, a w 2018 roku miesiąc styczeń i lipiec. Wykazy wydatków danego miesiąca zgodne z przedstawionymi fakturami, rachunkami zakupu/usługi. Przedłożone rozliczenie i wyliczenie kwot wydatków jako część wykazu za wykonanie usługi czy zakup zostało dokonane prawidłowo. Kwota uzyskana z przedstawionych zakupów/ usług właściwa co do przedstawionego stanu faktycznego i przedłożonej dokumentacji.

8/ Określenie wydanych w toku kontroli wniosków i zaleceń:

Wnioski:

1. Nieporządek w prowadzonej dokumentacji.
2. Brak daty i miejscowości przy podpisie wnioskodawcy „Wniosku – o rozliczenie grantu. Płatność końcowa"- znak sprawy: 5/4/2017G z dnia 19.10.2018 roku.
3. Niedokładne prowadzenie dokumentacji wewnętrznej.

4. W przedstawionych ewidencjach umów o świadczenie usług i dzieło nie wykazano wszystkich faktycznie podpisanych umów.
5. Sporadyczne nieprawidłowości w wyliczaniu dodatku stażowego pracownika, Pani
6. Nieprawidłowa wysokość stawki godzinowej w umowie o świadczenie usług Nr 39/2018 z dnia 17.12.2018 r..
7. Brak podpisu w rozliczeniu godzin animator sportu Pan – marzec 2018 roku, Pan - maj 2018 r.
8. Błędne zapisy w umowach.
9. Nie w pełni dokonane zapisy umowy.
10. Brak kompletnego uzupełniania poszczególnych dokumentów.
11. Brak załączonych wszystkich załączników do rozliczenia niektórych umów, projektów.

Zalecenia:

1. Zaleca się rzetelniej prowadzić dokumentację.
2. Zaleca się większą skrupulatność w sporządzaniu umów i zwrócenie uwagę na poprawność zawartych w niej danych.
3. Zaleca się zwrócenie większej uwagi na dokonywane zapisy i wyliczenia pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami.
4. Uważniejsze kompletowanie dokumentacji niezbędnej do rozliczenia danej umowy.
5. Dokładniejsze prowadzenie sporządzanych ewidencji.
6. Właściwe dokonywanie wyliczeń.
7. Przechowywanie całkowitej dokumentacji, w tym rozliczeniowej w ramach realizowanych projektów.

9/ Wzmianka o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania:

Pouczono o prawie zgłaszania pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu **7 dni** od daty jego podpisania oraz o prawie do odmowy podpisania protokołu pod warunkiem złożenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy. Odmowa podpisania protokołu poprzez pracownika nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i nie wstrzymuje toku dalszych czynności kontrolnych. Informację o odmowie podpisania i jej przyczynach zamieszcza się w protokole.

10/ Wniosek końcowy:

1. Zadania statutowe realizowane są w sposób prawidłowy.
2. Gospodarka finansowa Ośrodka zarządzana poprawnie.
3. Dokumentacja zawiera pewne niedociągnięcia.
4. Występują braki merytoryczne.

11/ Wyszczególnienie załączników, które stanowią część składową niniejszego protokołu:

Tylko do użytku służbowego

1) Kserokopia Zarządzenia Nr 98/2018 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 28 września 2018 roku w sprawie zatwierdzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy.
2) Kserokopia Zarządzenia Nr 216/2006 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 16 stycznia 2006 roku w sprawie powołania Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy.
3) Kserokopia pisma z dnia 1 sierpnia 2013 roku dotyczącego zmiany nazwy stanowiska pracy Dyrektora instytucji.
4) Kserokopia upoważnienia Pani E. Pisz dotyczące poświadczania „za zgodność" dokumentów.
5) Kserokopia Uchwały Nr XL/256/2005 Rady Gminy Moszczenica z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.
6) Kserokopia Uchwały Nr XII/75/2007 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie zmiany W Statucie Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy.
7) Kserokopia Uchwały Nr XXIV/165/08 Rady Gminy Moszczenica z dnia 29 maja 2008 roku zmieniająca Uchwałę Nr XL/256/2005 w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.
8) Kserokopia Uchwały Nr XXXVI/348/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 27 czerwca 2013 roku zmieniająca Uchwałę Nr XL/256/2005 w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.
9) Kserokopia Uchwały Nr XL/370/13 Rady Gminy Moszczenica z dnia 12 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Uchwały Nr XL/256/2005 z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu in. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.
10) Kserokopia XXVIII/214/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 23 września 2016 roku w sprawie zmiany w Statucie Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy.
11) Kserokopia Uchwały Nr XX/181/19 Rady Gminy Moszczenica z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XL/256/2005 Rady Gminy Moszczenica z dnia 5 grudnia 2005 roku w sprawie utworzenia gminnej instytucji kultury – gminnego Ośrodka Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy i nadania jej statutu.
12) Kserokopia Zarządzenia Nr 99/2013 Wójta Gminy Moszczenica z dniem 01 października 2013 roku w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu gminy Moszczenica dla samorządowej instytucji kultury.
13) Pisma wysłane drogą e-mailową do kontrolowanego w dniach: 05.02.2021 r.,11.02.2021 r., 22.02.20201r., 01.03.2021 r., 03.03- 05.03.2021r., 18.03.2021 r.
14) Kserokopia pisma wraz z wyjaśnieniem dotyczącym działania *Społecznej Rady Kultury*.
15) Kserokopia wniosku wraz z całą dokumentacją rozliczeniową i finansową dotycząca wniosku o powierzenie grantu w ramach projektu grantowego poddziałanie 19.2 Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020.
16) Kserokopia wniosku o dofinansowanie zadania realizowanego z Programu Wieloletniego NIEPODLEGŁA na lata 2018-2018 wraz z dokumentacją rozliczeniową i finansową.
17) Kserokopia wszelkiej dokumentacji związanej z otrzymaną dotacją celową.
18) Kserokopia dokumentacji związanej z organizacją staży w latach 2017-2018.
19) Kserokopia umów o pracę – efektywność po stażu w latach 2017-2018.

20) Kserokopia projektu planu finansowego, rozliczenie dotacji, sprawozdanie z działalności kulturalno-sportowej w latach 2017 - 2018 rok.
21) Wykaz zatrudnionych pracowników w latach 2017-2018.
22) Kserokopie umów o pracę zatrudnionych pracowników w latach 2017-2018.
23) Wykaz umów zlecenie i umów o dzieło w latach 2017-2018.
24) Kserokopie umów o dzieło wraz z niezbędnymi dokumentami w latach 2017-2018.
25) Kserokopie umów świadczenie usług wraz z niezbędnymi dokumentami w latach 2017-2018.
26) Kserokopia Wewnętrzne Nr 01/2006 z dnia 01 stycznia 2006 roku w sprawie: wprowadzenia Zakładowego Plany Kont w Gminnego Ośrodku Kultury.
27) Kserokopia Zarządzenie Nr 11/2007 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Moszczenicy z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Moszczenicy.
28) Kserokopia Zarządzenie Nr 14/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie: wprowadzenia Instrukcji Kontroli Wewnętrznej dla Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy.
29) Kserokopia Zarządzenie Nr 2/2014 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy z dnia 18 lutego 2014 roku w sprawie: wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Moszczenicy.
30) Kserokopia Zarządzenie Nr 16/2015 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy z dnia 19 czerwca 2015 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Moszczenicy.
31) Wyjaśnienia dotyczące składanych korekt wniosku o rozliczenie grantu w 2018 roku – pn. „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014-2020".
32) Kserokopia wniosku o przyznanie dofinansowania w ramach zadania pn. „Bezpieczne ferie zimowe z Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu 2017" wraz z rozliczeniem.
33) Kserokopia wniosku o przyznanie dofinansowania w ramach zadania pn. „Bezpieczne wakacje z GOKiS wolne od używek i nałogów" w roku 2017 wraz z rozliczeniem.
34) Kserokopia wniosku o przyznanie dofinansowania w ramach zadania pn. „Bezpieczne ferie zimowe z Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu 2018" wraz z rozliczeniem.
35) Kserokopia wniosku o przyznanie dofinansowania w ramach zadania pn. „Bezpieczne wakacje z GOKiS wolne od używek i nałogów" w roku 2018 wraz z rozliczeniem.
36) Kserokopie miesięcznych wydatków za miesiąc luty i maj 2017 roku oraz styczeń i lipiec 2018 roku.
37) Kserokopie listy płac zatrudnionych pracowników za miesiące: 01. 11.2017 rok i 02.12.2018 rok.
38) Pismo wyjaśniające z dnia 08.03.2021 r. wraz z kserokopiami dokumentów dotyczące wysokości składki wypadkowej, zarządzenie dot. wypłacanych ekwiwalentów, korekta sprawozdania z wykonania planu finansowego w 2018 roku.
39) Wydruk email z wyjaśnieniem z dnia 9 marca 2021 roku wraz z kserokopią listy płac.
40) Odpowiedź na zapytanie z dnia 24.03.2021 roku podmiotu kontrolowanego.
41) Kserokopie Zarządzenia Nr 3/2017 Dyrektora Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy z dnia 20 czerwca 2017 roku.
42) Kserokopia wybranych oświadczeń do umów zlecenie, o świadczenie usług potrzebnych do celów podatkowych, ubezpieczeniowych.

43) Kserokopie rachunków do umów w ramach projektu „Moje Boisko – Orlik 2012" w latach 2017 - 2018.
44) Kserokopie umowy na dofinansowanie w ramach projektu Lokalny Animator Sportu na lata 2017-2018 wraz załącznikami.

12/Określenie ilości egzemplarzy i podanie, komu je dostarczono:

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach – po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.
Protokół zawiera 14 ponumerowanych stron.

Moszczenica, dnia 8 kwietnia 2021 roku

Podpis kontrolującego

Podinspektor
ds. Kontroli
Paulina Dziadczyk

Podpis kontrolowanego

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU
im. Jana Justyna w Moszczenicy
Jerzy Korytkowski

Zatwierdził:

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek