

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z zadania kontrolnego nr KW.0914-1/09 przeprowadzonego w Samorządowym Ośrodku Kultury w Nowej Dębie w terminie 11 – 24 lutego 2009 r. Kontroli dokonał podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr KW.0914-1/09 oraz Programu Kontroli nr KW.0910-1/SOK/09 z 3 lutego 2009 r.

Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetu jednostki w 2008 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z *art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)*. Celem zadania kontrolnego była kontrola celowości i legalności zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków przez Samorządowy Ośrodek Kultury. Kontrolowany okres obejmował rok 2008. Wyjaśnień udzielali:

1. p. o. Dyrektora Samorządowego Ośrodka Kultury,
2. Główny księgowy,
3. były Dyrektor Samorządowego Ośrodka Kultury,
4. kierownik Centrum Kultury Lasowiackiej.

I. Sprawy Statutowo Organizacyjne

Samorządowy Ośrodek Kultury, zwany dalej Ośrodkiem jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o przepisy *ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej*(Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.). Powstał on na mocy uchwały Nr XV/128/95 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 5 października 1995 r. w sprawie połączenia instytucji kultury: Domu Kultury i Techniki oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Nowej Dębie i utworzenia instytucji kultury pod nazwą Samorządowy Ośrodek Kultury. Ośrodek działa w oparciu o swój statut nadany uchwałą Nr XV/129/95 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 5 października 1995 r. Statut był już trzykrotnie nowelizowany, ostatnia nowelizacja wprowadzona została uchwałą Nr XVIII/123/08 Rady Miejskiej z 19 marca 2008 R. Zgodnie ze statutem Ośrodek jest wpisany do rejestru instytucji kultury i posiada osobowość prawną, nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba. W skład Ośrodka wchodzi:

- 1) dział upowszechniania kultury,
- 2) dział Biblioteka wraz z Filiami:
 - a) w Osiedlu Dęba,
 - b) w Chmielowie,
 - c) w Cyganach,
- 3) Wiejski Dom Kultury w Chmielowie,
- 4) Centrum Kultury Lasowiackiej w Cyganach.

Istniejące od 1 stycznia 1996 r. połączenie Domu Kultury i Techniki oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w jedną instytucję kultury stoi obecnie w sprzeczności z *art. 13 ust. 7 oraz art. 18 ust. 2 ustawy z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach*(Dz. U. Nr 85, poz. 539, z późn. zm.). Zgodnie z oceną tego przepisu przez wojewódzki sąd administracyjny w wyroku z 21 lutego 2008 r.(sygn.akt: III S.A./Lu 11/08) przepis ten nakazuje prowadzenie od daty wejścia w życie przepisu art. 13 ust. 7, tj. 31 grudnia 2001 r., bibliotek przez gminy w postaci odrębnych instytucji kultury, a więc w sposób zapewniający im niezależność organizacyjną, własne środki i osobowość prawną. Wojewódzki Sąd Administracyjny w uzasadnieniu do wyroku stwierdził, że nowelizacja ustawy o bibliotekach zawarta w art. 13 ust. 7 wprost nakazywała usunięcie stanu niezgodności z ustawą poprzez odseparowanie połączonych wcześniej instytucji kultury, a więc wydzielenie przez samorządy terytorialne ze struktur instytucji kultury odrębnych bibliotek, wydanie aktu o ich utworzeniu, nadanie im statutu i umieszczenie w rejestrze. Podobną wykładnię względem tego przepisu wyraziło Kolegium Regionalnej Izby Rozrachunkowej w Gdańsku uchwałą 361/g326/I/08 z 30 grudnia 2008 r.

Organizację wewnętrzną Ośrodka określa regulamin organizacyjny, który opracowuje i nadaje Dyrektor Ośrodka po zasięgnięciu opinii Rady Miejskiej i działających w Ośrodku organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców. Obecnie obowiązujący regulamin organizacyjny został nadany w marcu 2008 r., został on pozytywnie zaopiniowany przez radę Miejską uchwałą Nr XVIII/124/08 z 19 marca 2008 r. W regulaminie tym zawarto schemat organizacyjny Ośrodka, który przewiduje następującą ilość etatów:

- 1) w dziale upowszechniania kultury – 10 ½ etatu,
- 2) w dziale Biblioteka – 6 etatów,
- 3) w Centrum Kultury Lasowiackiej w Cyganach z Filią Biblioteki 1 ¾,
- 4) w Wiejskim Centrum Kultury w Chmielowie 1 ¾ ,
- 5) Główna Księgowa – 1 etat,
- 6) Dyrektor – 1 etat.

Obecnie wykorzystanych jest 16 ¼ etatu, wciąż nie uruchomione zostało Wiejskie Centrum Kultury w Chmielowie.

Nadrzędnym celem Ośrodka jest tworzenie warunków rozwijania uzdolnień twórczych społeczeństwa, zaspokajanie jego potrzeb czytelniczych, umożliwiając wypełnianie wolnego czasu wartościami kultury i sztuki oraz współtworzenie tych wartości i warunków do rozwoju aktywności kulturalnej. Główne zadania Ośrodka zostały wymienione w § 4 statutu, zaliczono do nich:

- 1) upowszechnianie wartości kultury ogólnie – narodowej, regionalnej, środowiskowej;
- 2) tworzenia wartości kultury i sztuki poprzez działalność animacyjną;
- 3) rozbudzania i zaspokajania potrzeb kulturalnych społeczeństwa;
- 4) ochrona kultury;
- 5) popularyzacja książki i czytelnictwa.

Szczegółowe zadania Ośrodka wymieniono w § 7 statutu w ust. 1 pkt 1 – 16. W ostatniej nowelizacji statutu zmieniono treść pkt 14 i dodano punkty 15 i 16 w następującej treści:

pkt 14 - organizowanie imprez kulturalnych i artystycznych, w szczególności koncertów, spektakli, festiwali, wystaw dzieł sztuki, przeglądów osiągnięć kulturalnych, spotkań literackich i z interesującymi ludźmi, konkursów, plenerów, projekcji filmowych;

pkt 15 - Popularyzacja i promocja nowodebskich grup twórczych, artystów i zespołów amatorskich;

pkt 16 - Wykonywanie innych zadań zleconych na podstawie odrębnych umów i porozumień.

Organami Ośrodka są Dyrektor i Społeczna Rada Programowa. 31 grudnia 2008 r. ówczesny Dyrektor Ośrodka po przeszło 19 letniej pracy na tym stanowisku przeszedł na emeryturę, zastąpił go kierownik działu upowszechniania kultury na mocy zarządzenia nr 367/08 z 30 grudnia 2008 r. Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Dyrektora Ośrodka do czasu powołania nowego Dyrektora. Zgodnie z art. 17 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (dalej w skrócie UdzKul.) Dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz, szczegółowe obowiązki Dyrektora określone zostały w § 10 ust. 2 statutu. Do najważniejszych obowiązków zaliczyć można:

- 1) kierownictwo w sprawach działalności podstawowej i administracyjnej,
- 2) wykonywanie funkcji pracodawcy w stosunku do pracowników Ośrodka,
- 3) Zatwierdzania planu działalności Ośrodka z zachowaniem wysokości dotacji Rady Miejskiej,
- 4) Składanie Radzie Miejskiej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego,
- 5) Nadzór nad majątkiem Ośrodka i pełna odpowiedzialność za powierzone mienie Ośrodka w zarząd i użytkowanie,
- 6) Opracowanie rocznego planu działalności kulturalnej i kalendarza miesięcznych imprez Ośrodka oraz przedstawienie ich do wiadomości Burmistrza Miasta i Gminy.

Społeczna Rada Programowa jest instytucją doradczą, jej zadania określone zostały w § 10 ust. 3 statutu. Rada działa w interesie użytkowników i pracowników Ośrodka jej działania skupiają się głównie na opiniowaniu programu i kierunków działania Ośrodka z prawem do uzupełniania tego programu o własne wnioski. W skład rady wchodzi przedstawiciele organizatora Ośrodka, pracowników i użytkowników Ośrodka, organizacji i stowarzyszeń związanych z działalnością Ośrodka. Radę powołuje Dyrektor Ośrodka na okres 3 lat, jej członkowie działają ona w oparciu o uchwalony przez siebie regulamin, a za udział w pracach rady nie otrzymują wynagrodzenia. Uszczegółowienie zasad funkcjonowania Rady zostało uzupełnione w ostatniej nowelizacji statutu z 19 marca 2008 r.

II. Mienie Ośrodka

Majątek Ośrodka zgodnie z § 13 statutu odzwierciedla fundusz Ośrodka, który odpowiada wartości wydzielonego instytucji i nabytego mienia. Zapis ten jest bardzo ogólny nie określa m. in jakie mienie w postaci budynków i nieruchomości posiada Ośrodek i na jakiej podstawie nimi włada. Generalnie rzecz biorąc działalność Ośrodka prowadzona jest w siedzibie Ośrodka, którym jest zgodnie z § 2 ust. 2 statutu „miasto Nowa Dęba ul. Żeromskiego 2”. Kontrolujący starał się ustalić na jakiej zasadzie Ośrodek korzysta z nieruchomości, która jest jego siedzibą. W statucie ani w regulaminie organizacyjnym nie ma tej kwestii nigdzie wyraźnie określonej, mimo iż powszechnie wiadomo, że od momentu utworzenia Ośrodka(1 stycznia 1981 r. początkowo jako zakład budżetowy pn „Międzyorganizacyjny Dom Kultury i Techniki” na mocy decyzji Naczelnika Miasta i Gminy Nowa Dęba nr 1/81 z 2 stycznia 1981 r.) siedzibą Ośrodka był budynek na ul. Żeromskiego 2. Instytucje kultury są specyficzną jednostką sektora finansów publicznych, różnią się istotnie od jednostek budżetowych zwłaszcza zasadami gospodarki finansowej, które cechuje duża samodzielność finansowa. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Celem umożliwienia jeszcze większej samodzielności instytucji kultury, ustawodawca *art. 202 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. 2004 r. Nr 261 poz. 2603)*, nazywana dalej w skrócie UNier, wprowadził uwłaszczenia państwowych jak i samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z art. 202 ust. 1 państwowe instytucje kultury, które na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej uzyskały osobowość prawną, nabywają z mocy prawa, z dniem ich wpisu do rejestru instytucji kultury, użytkowanie wieczyste gruntów, którymi zarządzały w dniu 5 grudnia 1990 r., oraz własność położonych na nich budynków, innych urządzeń i lokali, jeżeli w dniu wejścia w życie ustawy Unier(1 stycznia 1998 r.) nadal zarządzają tymi gruntami. Ustęp 3 tego artykułu stanowi z kolei, że wyżej wymienione przepisy stosuje się do samorządowych instytucji kultury, które uzyskały osobowość prawną w trybie art. 41 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Wspomniany art. 41 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej stanowił, że instytucje i placówki upowszechniania kultury istniejące w dniu wejścia w życie ustawy, dla których organizatorem była gmina podlegają z urzędu wpisowi do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez właściwego organizatora, w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy. 27 grudnia 1991 r. weszła w życie ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tego samego dnia przekształcono Międzyorganizacyjny Dom Kultury i Techniki w Dom Kultury i Techniki oraz Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną na podstawie uchwał nr XXV/178/91 oraz nr XXV/176/91 Rady Miejskiej w sprawie nadania statutu Domowi Kultury i Techniki oraz statutu Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Nowej Dębie. Oznaczało to, że powstał ustawowy obowiązek wpisania obu wymienionych instytucji kultury do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez gminę w ciągu 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, tj. do 27 czerwca 1992 r. Prowadzenia wspomnianego rejestru instytucji kultury określone zostało szczegółowo w *rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r., które weszło w życie 9 marca 1992 r.* Zgodnie z art. 14 ust. 1 UdzKul z chwilą wpisu do rejestru instytucja kultury uzyskuje osobowość prawną. Kontrolujący starał się ustalić kiedy nastąpiło wpisanie obu wymienionych wyżej instytucji kultury do rejestru i uzyskania przez nich osobowości prawnej. I tak jeśli chodzi o Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną to została ona wpisana do księgi rejestrowej nr/2 15 czerwca 1992 r. podobnie jeśli chodzi o Dom Kultury wpisano go

do księgi rejestrowej nr 1 z czerwca 1992 r. Wracając do przepisu art. 202 w ust. 1 ustalono, że w sprawie nabycia nieruchomości stosuje się odpowiednio przepisy art. 200 UNier, które przewidują m. in. że nabycie prawa użytkowania wieczystego oraz własności stwierdza w drodze decyzji wójt, burmistrz albo prezydent miasta - w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność gminy. Jest to decyzja deklaratoryjna. Decyzja taka nie została do tej pory podjęta. Podsumowując powyższe rozważania można stwierdzić, że przytoczony przepis uwłaszczeniowy nigdy nie został w praktyce zastosowany. Oznacza to, że kwestia ta musi zostać w praktyce, uregulowana zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 202 UNier. Problem ten został zasygnalizowany Dyrektorowi Ośrodka, Burmistrzowi oraz skonsultowany z radcą prawnym Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

Po połączeniu Domu Kultury i Techniki oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w jedną instytucję kultury o nazwie Samorządowy Ośrodek Kultury dnia 5 października 1995 r. został on wpisany do rejestru instytucji kultury dzień po wejściu w życie statutu Ośrodka, tj. 2 stycznia 1996 r. Rejestr ten utworzony jest zgodnie z postanowieniami w/w rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. z tym że, rubryka w której wpisuje się wyposażenie materiałowo – techniczne i środki finansowe instytucji kultury nie była uzupełniana od 15 kwietnia 1996 r.

Decyzją Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr BGPN-72241/SOK/1/08 z 16 czerwca 2008 r. został ustanowiony na rzecz Ośrodka, odpłatnie na czas nieoznaczony, trwały zarząd nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki ewid. Nr 1257/1 i 1257/3 o łącznej powierzchni 0,2400 ha zabudowanej budynkiem Centrum Kultury Lasowiackiej w Cyganach (z wyłączeniem części wykorzystywanej przez Ochotniczą Straż Pożarną w Cyganach). Wartość nieruchomości ustalono na kwotę 1 539 561 zł. Opłatę roczną za trwały zarząd ustalono w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 4618,68 zł, zaś pierwszą opłatę z tytułu trwałego zarządu ustalono od dnia, w którym decyzja o oddaniu w trwały zarząd stała się ostateczna (1 lipiec 2008 r.) proporcjonalnie w stosunku do pozostałego do wykorzystania w danym roku okresu trwałego zarządu, czyli za 6 miesięcy w wysokości 2 309,34 zł. Zgodnie z treścią decyzji opłaty za trwały zarząd należy uiszczać bez wezwania do zapłaty z góry do 31 marca każdego roku, z tym że pierwszą opłatę należało uiszczyć najpóźniej po upływie 30 dni od dnia, w którym decyzja o oddaniu w trwały zarząd stała się ostateczna tj. 31 sierpnia 2008 r. Jak wynika z ustaleń kontroli główna księgową dowiedziała się o wydaniu decyzji w sprawie oddania budynku Centrum Kultury Lasowiackiej, zwana dalej w skrócie CKL, dopiero podczas trwania kontroli. Jak ustalono, decyzja ta nie przeszła przez księgę dokumentów wpływających prowadzoną w Ośrodku, mimo, że znalazła się w dokumentacji Ośrodka. Jak wyjaśniała była Dyrektor Ośrodka, najprawdopodobniej otrzymała ona decyzję w sprawie oddania budynku w trwały zarząd i przez niedopatrzenia nie odnotowała tego w księdze dokumentów wpływających. Dyrektor Ośrodka nie zdawała sobie sprawy z zobowiązań wynikających z tej decyzji. Kwota związana z opłatą za trwały zarząd budynku CKL nie była uwzględniona przy ustalaniu planu działalności Ośrodka na 2009 r. Po konsultacji z radcą prawnym Urzędu, kontrolujący stwierdził, że przekazanie nieruchomości i budynku CKL w trwały zarząd stoi w sprzeczności z art. 43 ust. 1 UNier, który stanowi, że trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, zgodnie zaś z art. 4 pkt 10 UNier przez jednostkę organizacyjną należy rozumieć „(...) państwową lub samorządową jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej”. Ośrodek jest gminną osobą prawną, więc objęcie nieruchomości w trwały zarząd jest dla niej niemożliwe z mocy prawa. Wynika z tego, że decyzja nr BGPN-72241/SOK/1/08 z 16 czerwca została wydana z rażącym naruszeniem prawa, co stanowi przesłankę stwierdzenia jej nieważności, zgodnie z art. 156 § 1 pkt 2 kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. 2000 r. Nr 98 poz. 1071). Należy doprowadzić do

uchylenia tej decyzji i przekazania nieruchomości wraz z budynkiem CKL w formie zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa.

Objęcie nieruchomości i budynku CKL w trwały zarząd nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, który wpłynął do Ośrodka dopiero 19 listopada 2008 r. pod pozycją 762/2008, mimo że, wystawiony został z datą 30 czerwiec 2008 r.

Oprócz budynku Gmina przekazała na rzecz CKL zakupione wcześniej wyposażenie. Przekazane ono zostało na rzecz Ośrodka protokołem przekazania wyposażenia CKL z 1 lipca 2008 r. podpisanego przez – kierownika referatu inwestycji w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba oraz byłego dyrektora Ośrodka i kierownika CKL. Protokół obejmował 21 pozycji bez określenia ich wartości. W wyposażeniu znalazł się sprzęt komputerowy, meble, tablice magnetyczne itp. Sprzęt ten nie został zaksięgowany w ewidencji księgowej Ośrodka na odpowiednich kontach, a jedynie wpisany do prowadzonej ręcznie księgi inwentarzowej. Jak tłumaczyła główna księgowa Ośrodka spowodowane było to tym, że w protokole nie określono wartości przekazywanego sprzętu. Po przeprowadzeniu rozmów z kierownikiem inwestycji, ustalono, że wartość przekazanego sprzętu została wliczona do ogólnej wartości budynku CKL. Jest to rozwiązanie nieprawidłowe, które nie pozwala na rzeczywiste odzwierciedlenie wartości budynku i przekazanego wyposażenia. Kierownik inwestycji przekazał kontrolującemu kopie faktur i formularzy ofertowych na zakup poszczególnych elementów wyposażenia na podstawie, których można było ustalić ich wartość. Jak wynika z analizy przedstawionych dokumentów łączna wartość przekazanego sprzętu wyniosła – 46 781,26 zł.

Podsumowując powyższe ustalenia należy stwierdzić:

- 1) Decyzja nr BGPN-72241/SOK/1/08 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z 16 czerwca 2008 w sprawie przekazania nieruchomości i budynku CKL została wydana z naruszeniem prawa i powinna zostać uchylona;
- 2) wartość budynku CKL została zawyżona o wartość zakupionego wyposażenia, które zostało przekazane odrębnym protokołem, tj. o kwotę 46 781,26 zł;
- 3) wyposażenie CKL przekazane zostało bez określenia wartości jego poszczególnych elementów, mimo istniejących dokumentów źródłowych zakupu. Spowodowało to, że przekazane wyposażenie nie zostało zaksięgowane w ewidencji księgowej Ośrodka, a przez to nie można na jej podstawie odzwierciedlić rzeczywistej wartości wyposażenie CKL.
- 4) Przekazanie nieruchomości i budynku CKL oraz jego wyposażenia powinno zostać dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa z wyraźnym określeniem wartości poszczególnych elementów przekazywanego mienia.
- 5) Wartość poszczególnych elementów wyposażenia przekazanych na podstawie protokołu przekazania powinna zostać określona i zaewidencjonowana na odpowiednich kontach(010-„środki trwałe amortyzowane stopniowo”, 013 „pozostałe środki niskiej wartości”).
- 6) Należy dokonać odpowiednich korekt na kontach 010, 013, 060 – „odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane stopniowo”, 070 – „odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane stopniowo”, 410 – amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

III. Polityka rachunkowości

W ramach czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia polityki rachunkowości stosowanej w Ośrodku oraz jej zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.). Wszelkie dokumenty składające się na politykę rachunkowości Ośrodka gromadzone są w odrębnym segregatorze i na bieżąco aktualizowano. Politykę rachunkowości Ośrodka regulują przede wszystkim następujące akty prawa wewnętrznego:

- 1) Kluczowym zarządzeniem w sprawie polityki rachunkowości jest zarządzenie nr 1/2001 z 2 stycznia 2001 r. w nim znajduje się:
 - a) zakładowy plan kont dla SOK obejmujący wykaz kont syntetycznych obejmujących konta grupy 0,1,2,3,4,5,7,8, przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) i ich powiązania z kontami księgi głównej (załącznik nr 1 do zarządzenia),
 - b) zasady wyceny aktywów i pasywów (załącznik nr 2 do zarządzenia),
 - c) określono rok kalendarzowy oraz wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
 - d) ustalono dodatkowe procedury kontroli w postaci: zasady obiegu i kontroli dokumentów (załącznik nr 4 do zarządzenia), zasady inwentaryzacji – instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 5 do zarządzenia);
- 2) Dodatkowo zarządzeniem nr 3/2001 z 31 października 2001 r. wprowadzono „instrukcję kasową dla Ośrodka” ustalającą jednolite zasady gospodarki kasowej.
- 3) Od 1 stycznia 2002 r. na mocy zarządzenia wewnętrznego z 12 lutego 2002 w sprawie aneksu do zarządzenia nr 1/2001 księgi rachunkowe prowadzone są systemem komputerowym, nie określono jakim, zakupionym w firmie „Taran” z Mielca.
- 4) Zarządzenie nr 1/2007 wprowadziło dookreślenie okresów sprawozdawczych i roku obrotowego, którym jest rok kalendarzowy a okresami sprawozdawczymi kolejne miesiące roku.
- 5) Na bieżąco w miarę potrzeb wprowadzano aneksami do zarządzenia nr 1/2001 kolejne konta syntetyczne i analityczne do zakładowego planu kont. Aneksy te określały zasady księgowania na nich operacji gospodarczych a w przypadku kont analitycznych także ich powiązanie z kontami syntetycznymi.

Przeanalizowano dokładnie instrukcję obiegu i kontroli dokumentów stanowiącą załącznik nr 4 do zarządzenia nr 1/2001 z 2 stycznia 2001 r. Ustalono, m. in. że:

- 1) wszystkie dokumenty zewnętrzne wpływające do Ośrodka winny być rejestrowane w ewidencji pism przychodzących. Z badania zewnętrznych obcych dowodów księgowych gromadzonych w księgach rachunkowych w październiku 2008 r. wynika, że są one wszystkie opieczetowane pieczętą o treści: „wpłynęło do SOK” z oznaczeniem daty i nadanym numerem wpływu.
- 2) Wyraźnie określono osoby uprawnione do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, są to następujący pracownicy Ośrodka: kierownik działu Biblioteka, p.o. Dyrektora Ośrodka, przewodnicząca komisji socjalnej. Z badania zewnętrznych obcych dowodów księgowych gromadzonych w księgach rachunkowych w październiku 2008 r. wynika, że część dowodów była sprawdzana pod względem merytorycznym przez kierownik CKL, mimo, iż nie ma Jej wymienionej wśród osób do

tego uprawnionych. Należy zaktualizować katalog osób uprawnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym.

- 3) Ustalono zasady kontroli wewnętrznej dokumentów wpływających do Ośrodka. I tak:
 - a) na dowodach z tytułu dostaw, robót i usług przed ich sprawdzeniem pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym powinno być umieszczone potwierdzenie wykonania i przyjęcia materiałów, towarów, roboty lub usługi podpisane przez właściwą osobę;
 - b) wyrazem dokonania przez główną księgową kontroli wewnętrznej określonej operacji gospodarczej jest podpis złożony na dokumentach dotyczących tej operacji. Podpis ten oznacza, że główna księgową:
 - sprawdziła czy operacja została uznana przez właściwych pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym,
 - nie zgłasza zastrzeżeń co do legalności operacji i rzetelności dokumentu, w którym operacja ta została ujęta,
 - stwierdziła formalno-rachunkową prawidłowość dokumentu dotyczącego tej operacji.
 - c) Dyrektor Ośrodka zatwierdza dowody księgowe po ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym a następnie przekazuje do księgowości.

Kontrolowane dokumenty były sprawdzane zgodnie z zasadami opisanymi powyżej. Załącznikiem do instrukcji obiegu dokumentów jest plan amortyzacji środków trwałych, którego analiza zostanie opisana w kolejnym rozdziale.

Podsumowując zasady polityki rachunkowości stosowane w Ośrodku wskazuje się na następujące braki i uchybienia:

- 1) w przyjętych zasadach rachunkowości nie uregulowano wszystkich zasad, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b, c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- 2) Nie ma prowadzonych kont ksiąg pomocniczych dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych co narusza art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.
- 3) W polityce rachunkowości nie ma uregulowanej kwestii udzielania zaliczek na drobne zakupy i zasad ich rozliczania. Zasady te powinny być szczegółowo opisane w przepisach wewnętrznych.

IV. Środki Trwałe i ich umorzenie

W ramach przeprowadzanej kontroli, kontrolujący badał sposób ujmowania w księgach rachunkowych Ośrodka środków trwałych oraz ich umorzenie w 2008 r. Środki trwałe dzielone są w Ośrodku na:

- 1) o wartości poniżej 3 500 zł, które umarzane są jednorazowo – ewidencja konto 013 „pozostałe środki niskiej wartości, konto 070 „odpisy umorzeniowe jednorazowe środków trwałych”, konto 410-03 „amortyzacja jednorazowa”,
- 2) o wartości powyżej 3 500 zł, które umarzane są stopniowo – ewidencja konto 010 „środki trwałe amortyzowane stopniowo”, konto 060 „odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane stopniowo”, konto 410-02 „amortyzacja stopniowa”;
- 3) wartości niematerialne i prawne – licencje, ewidencja konto 012, 050 odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych, 410-01 amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych,

- 4) Zbiory biblioteczne, ewidencja konto 014,
- 5) Książki finansowane z ministerstwa kultury, ewidencja konto 015,
- 6) Długoterminowe aktywa finansowe, ewidencja konto 030, 080 „odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.

Zastrzeżenia kontrolującego budzi brak kont analitycznych do syntetycznych kont środków trwałych oraz kont umorzeniowych wbrew zapisom art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawdzono wartość umorzenia poszczególnych środków trwałych o wartości powyżej 3 500 zł na podstawie planu amortyzacji środków trwałych oraz jego zgodności z odpowiednimi zapisami księgowymi na koncie 060 na podstawie zestawienia obrotów i sald stan na 31 października 2008 r.

Plan amortyzacji zawierał określenie środka trwałego zaliczenie do odpowiedniej grupy według klasyfikacji środków trwałych zawartej w *rozporządzeniu Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych*, zaliczenie do konta analitycznego dla konta syntetycznego (mimo, iż konta te nie mają swojego odzwierciedlenia w komputerowym wykazie planu kont), określenie środka trwałego, datę jego nabycia, określenie wartości początkowej oraz stawki amortyzacyjnej, wartość umorzenia danego środka trwałego na początek danego roku, wartość pozostającą jeszcze do umorzenia oraz umorzenie narastająco w ciągu roku. W planie amortyzacyjnym mamy wymienione następujące środki trwałe:

- 1) Budynek Ośrodka, klasyfikacja środków trwałych: gr. 1 podgr.10 rodzaj 107, analityka 10-01, data nabycia 21 lipiec 1980 r.. wartość początkowa 945 353,74 zł, stawka amortyzacyjna 2,5% rocznie, raty miesięczne umorzenia 11 * 1969,49 zł 1 * 1969,45 zł, wartość umorzenia na początek roku 697 998,48 zł, planowana wartość umorzenia do końca października 19 694,50 zł;
- 2) Budynek CKL – Cygany, KŚT: gr 1 podgr11 rodzaj 107(tu jest błąd spisany z protokołu przekazania budynku – prawidłowo powinna być podgrupa 10), analityka 10-20, data nabycia 30 czerwca 2008 r.(data nabycia jest inna niż data otrzymania protokołu przekazania budynku bowiem wpłynął on do Ośrodka 19 listopada 2008 r., a przyjęty na stan z dniem 30 listopada na podstawie polecenia księgowania nr 4/XI/2008), wartość początkowa 1 539 561 zł, stawka roczna umorzenia 2,5%, stawki miesięczne 3207,41 zł, planowana wartość umorzenia na koniec października 12 829,64 zł,
- 3) Drogi i chodniki wokół Ośrodka, KŚT: gr.1 podgr. 22 rodzaj 22, analityka: konto 10-02, data nabycia 21 lipca 1980 r., stawka umorzenia 4,5%, wartość początkowa 58 993,59 zł, stan umorzenia na początek roku 58 835,04 zł, Umorzono całkowicie w styczniu 2008 r.(ostatnia rata 158,55 zł);
- 4) Instalacja oświetleniowa, KŚT: gr. 6 podgrupa 61 rodzaj 661, analityka: konto 010-03, data nabycia 21 lipiec 1980 r., wartość początkowa 11 058,29 zł, stawka umorzeniowa 18%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 5) Instalacja sygnalizacyjna p.poż. KŚT: gr. 6 podgrupa 61 rodzaj 663, analityka: konto 010-04, data nabycia 1 stycznia 1993 r. wartość początkowa 4990,63 zł, stawka umorzeniowa 10%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 6) Sprzęt nagłaśniający, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka 10-05, data nabycia 31 maja 2006 r. wartość początkowa 9 888 zł – stawka amortyzacyjna 10%, umorzono w całości przed 2008 r.

- 7) Stół bilardowy, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 808, analityka: 010-06, data nabycia 6 lipca 1992 r., wartość początkowa 6 368,04 zł, stawka amortyzacyjna 20%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 8) Zestaw komputerowy czytelnia, KŚT: gr. 4 podgrupa 49 rodzaj 491, analityka: konto 010-07, data nabycia 18 lutego 2000 r. wartość początkowa 4 851,50 zł, stawka amortyzacyjna 30%, umorzono w całości przed 2008 r. Nie określono co wchodzi w skład tego zestawu, wartość początkowa obejmowała łączną wartość komputera oraz oprogramowania, bez możliwości określenia wartości części składowych tego zestawu. Wartość oprogramowania winna być wykazana w ewidencji księgowej na koncie 012 „wartości niematerialne i prawne – licencje”.
- 9) Zestaw komputerowy sekretariat, KŚT: gr.4 podgrupa 49 rodzaj 491, analityka: konto 010-08, data nabycia 12 kwietnia 2001 r., wartość początkowa 4 928,65 zł, stawka amortyzacyjna 30%, umorzono w całości przed 2008 r. Nie określono co wchodzi w skład tego zestawu, wartość początkowa obejmowała łączną wartość komputera oraz oprogramowania, bez możliwości określenia wartości części składowych tego zestawu. Wartość oprogramowania winna być wykazana w ewidencji księgowej na koncie 012 „wartości niematerialne i prawne – licencje”.
- 10) Kotary – plusz dekoracyjny, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 808, analityka: konto 010-09, data nabycia 13 grudnia 2001 r., wartość początkowa 11 371,40 zł, stawka amortyzacyjna 20%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 11) Krzesła A-8526, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 808, analityka: 010-010, data nabycia 27 grudnia 2001 r., wartość początkowa 6 291,26 zł, stawka 20%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 12) Oświetlenie sceniczne, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 808, konto 010-011, data nabycia 19 grudnia 2002 r., wartość początkowa 5 198,38 zł, stawka amortyzacyjna 20%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 13) Stoliki, KŚT: gr.8 podgrupa 80 rodzaj 808, analityka: konto 010-012, data nabycia 27 grudnia 2002 r., wartość początkowa 3 950 zł, stawka umorzeniowa 20%, umorzono w całości przed 2008 r.
- 14) Kolumny, KŚT: gr.8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka:010-013, data nabycia 22 grudnia 2004 r., wartość początkowa 4 900 zł, stawka amortyzacyjna 10%, wartość umorzeń na 1 stycznia 2008 r. 1 470 zł, planowane umorzenie do października 2008 r. 408,30 zł.
- 15) Mixer Yamaha, KŚT: gr.8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka: 010-014, data nabycia 22 grudnia 2004 r., wartość początkowa 3 700 zł, stawka umorzeniowa 10%, wartość umorzenia na 1 stycznia 2008 r. 1110 zł, planowane umorzenie do końca października 2008 r 308,30 zł.
- 16) Zestaw komputerowy ikonka, KŚT: gr. 4 podgrupa 49 rodzaj 491, analityka: konto 010-015, data nabycia 29 marca 2005 r., wartość początkowa 7 875,10 zł, stawka umorzeniowa 30%, stan umorzenia na 1 stycznia 2008 r. 6 496,98 zł, na lipiec przewidywano całkowite umorzenie, wartość planowanego umorzenia w 2008 r. 1378,12 zł.
- 17) Stół mikerski, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka: 010-016, data nabycia grudzień 2005 r., wartość początkowa 7 300 zł, stawka umorzeniowa 10%, stan umorzenia na 1 stycznia 2008 r. 1 460 zł, do końca października planowane umorzenie 608,30 zł.
- 18) Kserokopiarka DSM-615, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 803-02, analityka: konto 010-017, data nabycia 11 grudnia 2006 r., wartość początkowa

- 4 196,80 zł, stawka umorzeniowa 14%, stan umorzenia na 1 stycznia 2008 r. 587,55 zł, planowane umorzenie do końca października 2008 r. 489,60 zł.
- 19) Oświetlenie sceniczne, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka: 010-018, data nabycia 21 grudnia 2007 r., wartość początkowa 9017,68 zł, stawka umorzeniowa 10%, planowane umorzenie do końca października 2008 r. 751,40 zł.
- 20) Sprzęt nagłaśniający kolumny, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka konto 010-19, data nabycia 6 grudnia 2007 r., wartość początkowa 21 000,01 zł, stawka umorzeniowa 10%, planowane umorzenie do końca października 2008 r. – 1 750 zł.
- 21) Zestaw komputerowy, KŚT: gr. 4 podgrupa 49 rodzaj 491, analityka: konto 010-021, data nabycia 16 grudnia 2008 r., wartość początkowa 4 720 zł, stawka umorzeniowa 30%, umorzenie miało być naliczane od stycznia 2009 r. W skład zestawu wchodzi: monitor Samsung 24" SM 2443 NW czarny, mysz logitech Cordless Trackman Options, program MS Windows XP Professional OEM PL, Laptop ASUS X71A-7S019, kabel firewire 6/4 3M. Wartość programu komputerowego Windows XP powinna zostać wydzielona z wartości zestawu i zaewidencjonowana na koncie 012 „wartości niematerialne i prawne – licencje”.
- 22) Mikser cyfrowy Yamaha, KŚT: gr. 8 podgrupa 80 rodzaj 805, analityka: konto 010-22, data nabycia 16 październik 2008 r. wartość początkowa 11 509 zł, stawka umorzeniowa 10%, umorzenie miało być naliczane od listopada 2008 r. – prawidłowo.

Razem planowana wartość odpisów umorzeniowych na koniec października 2008 r. to 38 376,71 zł. Porównano tą wartość do obrotów na koncie 060 „odpisy umorzeniowe środków trwałych naliczane stopniowo” według stanu na koniec października 2008 r. Obroty wyniosły 47 247,44 zł, tj. o 8 870,73 zł więcej niż wynika z planu amortyzacji. Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że różnica ta wynika z faktu, że w planie amortyzacji planowano w okresie od lipca do października naliczenie umorzenia od wartości budynku CKL w wysokości 12 829,64 zł, tymczasem naliczenie umorzenia od wartości tego budynku nastąpiło dopiero w grudniu tj. miesiąc po przyjęciu tego budynku w drodze protokołu odbioru, który wpłynął do Ośrodka w listopadzie 2008 r. Pozostała różnica wynika z zaksięgowania błędnej wartości umorzenia środków trwałych we wrześniu 2008 r. Prawidłowa wartość umorzenia we wrześniu powinna wynieść 2 401,08 zł, a tymczasem przez pomyłkę zaksięgowano kwotę 24 101,08 zł. Główna księgowa została poinformowana o tym błędzie i zobowiązała się do jego usunięcia. Kontrolujący zwrócił także uwagę na kwestię wartości umorzenia budynku CKL w 2008 r.. Budynek ten został zaewidencjonowany na koncie 010(Wn) 740-02-02 „darowizny w naturze(Ma) dopiero 31 listopada 2008 r. na podstawie PK nr 4/XI/2008 wg protokołu przekazania budynku CKL, który wpłynął do Ośrodka 19 listopada 2008 r. W związku z tym, rozpoczęcie naliczenia umorzenia od tego środka trwałego powinno nastąpić, zgodnie z zasadami umarzenia, miesiąc po przyjęciu środka trwałego, tj. w grudniu. Prawidłowa kwota umorzenia w grudniu od tego środka trwałego powinna wynieść 3 207,41 zł(roczne umorzenie 2,5% * 1 539 561 zł=38 489,03 zł z tego miesięczna rata umorzenia 38 489,03: 12= 3 207,41 zł) tymczasem pierwsze umorzenie CKL zaksięgowano w listopadzie w kwocie 16 037,05 zł tj. 5-krotności miesięcznej raty umorzenia. Umorzenie to zaksięgowano nieprawidłowo na podstawie PK nr 5/XI/2008 z 30 listopada 2008 r. Główna księgowa udzieliła wyjaśnień, że księgowania takiego dokonała gdyż protokół przekazania budynku CKL był datowany na 30 czerwca 2008 r. więc dokonała umorzenia, niejako „wstecz”, od lipca 2008 do listopada 2008 r. Jest to nieprawidłowość, gdyż pierwsze

umorzenie powinno nastąpić miesiąc po przyjęciu danego środka trwałego. Zgodnie z art. 45 ust. 3 UNier objęcie nieruchomości w trwały zarząd następuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, a w badanym przypadku protokół przyjęcia budynku CKL wpłynął do Ośrodka w listopadzie 2008 r. i w tymże miesiącu został zaewidencjonowany na koncie 010. Księgowa zobowiązała się do dokonania niezbędnych korekt w ewidencji księgowej.

Kontrolujący w ramach zadania kontrolnego udał się do CKL celem dokonania kontroli wyposażenia przekazanego Ośrodkowi i jego zgodności z zestawieniem wyposażenia CKL z 1 lipca 2008 r. Przeglądu wyposażenia kontrolujący dokonał wraz z kierownikiem CKL. Nie stwierdzono braków w wyposażeniu, kontrolujący miał jednak zastrzeżenia do braku oznakowania na poszczególnych elementach wyposażenia zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych. Jak było już wspomniane w poprzednim rozdziale niniejszego protokołu, wyposażenie CKL nie zostało zaewidencjonowane w ewidencji księgowej a jego wartość została wliczona do wartości budynku CKL. Wyposażenie zostało wpisane jedynie do księgi inwentarzowej. Należy dokonać określenia wartości poszczególnych elementów wyposażenia, wyksięgować z wartości przekazanego budynku CKL i zaksięgować jako odrębne środki trwałe na odpowiednich kontach 010 lub 013. W trakcie oględzin budynku CKL kontrolujący zwrócił uwagę, że w budynku znajdują się środki trwałe, które nie były wymienione w zestawieniu wyposażenia przekazanego przez gminę, nie były zewidencjonowane na odpowiednich kontach ani wpisane do księgi inwentarzowej. Chodzi tu o 2 kuchenki gazowe oraz 2 taborety gazowe. Należy określić wartość tych środków trwałych, źródło ich pochodzenia i nanieść na odpowiednie konta środków trwałych.

V. Wydatki Ośrodka w 2008 r.

Ustawa z dnia 21 stycznia 2000 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej(Dz. U. Nr 12, poz. 136) w art. 29 pkt. 2 wprowadziła zmiany w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej(dalej w skrócie:UdzKul.) w postaci skreślenia w art. 32 wyrazów „instytucje kultury prowadzą gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych” oraz ust. 4 i 5 tego artykułu, tym samym zasady gospodarki finansowej dla instytucji kultury od tej pory określały art. 27 – 32 tej ustawy. Od tej pory(od dnia uprawomocnienia się w/w ustawy) dotowania z gminy dotyczące instytucji kultury nie podlegają ograniczeniom a połowa wypracowanego zysku nie jest odprowadzana do budżetu gminy. W związku z tą zmianą podstawową zasadą gospodarki finansowej instytucji kultury jest zawarta w art. 27 ust. 1 zasada (...) „samodzielności gospodarowania przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzenie samodzielnej gospodarki w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania”. Zgodnie z art. 27 ust. 3 UdzKul. Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust. 3 UdzKul. Zgodnie z art. 28 ust. 1 UdzKul. Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Art. 28 ust. 2 UdzKul. Określa co należy rozumieć przez przychody instytucji kultury. Są nimi:

- 1) wpływy z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego,
- 2) wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- 3) dotacje z budżetu,
- 4) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych,
- 5) inne źródła.

Wysokość rocznej dotacji na działalność instytucji kultury ustala organizator. Instytucje kultury mogą otrzymać również dotacje na realizację zadań państwowych.

Plan działalności Ośrodka na 2008 r. będący podstawą gospodarki finansowej tej instytucji kultury przewidywał w swej pierwotnej wersji:

- 1) przychody z własnej działalności w łącznej wysokości 53 500 zł(w tym największy przychód przewidywano z wynajmu pomieszczeń – 15 000 zł oraz przychód ze zwrotu podatku VAT z urzędu skarbowego w wysokości 15 000 zł);
- 2) koszty działalności rządu 913 500 zł(w tym największe z tytułu wynagrodzenia pracowników 470 000 zł, zużycie materiałów, energii i wody 126 000 zł, ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników w wysokości 110 000 zł;
- 3) dotacja z budżetu gminy miała wynieść 860 000 zł.

Plan ten był trzykrotnie zmieniany tj. 30 maja, 30 czerwca i 30 września 2008 r. Ostatecznie wg planu działalności z 30 września 2008 r. określono:

- 1) plan usług(przychody Ośrodka) w wysokości 87 600 zł(w tym: wynajem pomieszczeń 20 000 zł, zwrot podatku VAT – 20 000 zł, środki z ministerstwa kultury – 12 000 zł, środki z profilaktyki alkoholowej – 10 000 zł);
- 2) plan kosztów w łącznej wysokości 981 194 zł, w tym m.in.: wynagrodzenie pracowników 470 000 zł, zużycie materiałów, energii i wody – 126 000 zł, pozostałe koszty – 113 500 zł, ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 110 000 zł, usługi obce 42 694 zł, zakup środków trwałych powyżej 3 500 zł – 15 000 zł, zakup środków trwałych – 35 000 zł;
- 3) planowana dotacja z budżetu gminy to 893 594 zł;
- 4) planowane wydatki Ośrodka to 981 194 zł.

Kontrolą planowano objąć kwotę 5% wydatków Ośrodka, a więc kwotę $5\% * 981\,194\text{ zł} \approx 49\,059,70\text{ zł}$.

5.1 Obroty na podstawowym rachunku bankowym Ośrodka (konto 131)

Kontroli poddano obroty konta 131 „rachunek bankowy” w październiku 2008 r. Obroty wyniosły po stronie Ma(księgowane rozchody z konta Ośrodka)64 239,68 zł). Sprawdzono poszczególne wydatki księgowane po stronie Ma konta 131 i sprawdzono je pod względem celowości, gospodarności, prawidłowości ujęcia w ewidencji księgowej(dekretacja) i zgodności z instrukcją obiegu dokumentów Ośrodka. Zaksięgowano następujące wydatki:

- 1) Zapłata za przegląd przewodów kominowych w wysokości 183zł – księgowano 7 października na podstawie WB nr 119 z 7 października, dekretacja: WN 201-43 Ma 131 kwota 183 – prawidłowo. Zapłata dotyczy f-ry nr 67/08 z 25 września 2008 r. termin płatności: 7 dni, zapłacono 7 października – 6 dni po terminie. Faktura wpłynęła do Ośrodka 25 września p. poz. 647/2008. F-rę sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów. Dekretacja prawidłowa. Wydatek celowy.
- 2) 330,30 zł – zapłata za wywóz nieczystości w CKL Cygany i Ośrodku, księgowano 7 października na podstawie WB nr 119 z 7 października deklaracja Wn 201-12(zobow. wzg. PGKiM) Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczy:
 - a) F-ra nr 9177//2008/S wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nowej Dębie(PGKiM) z 30 września 2008 r.(dot. Cygan) za okres lipiec – wrzesień 2008 r. do zapłaty 190,64 zł. Termin zapłaty: do 7 października, w terminie. F-ra wpłynęła 2 października 2008 r. p. poz. 664/2008. Faktura sprawdzona pod wzg. merytorycznym formalnym i rachunkowym. Dekretacja prawidłowa.

- b) F-ra nr 9145//2008/S z 30 września(dot. Ośrodka) kwota zobow. 139,66 zł. Termin zapłaty j.w. Faktura wpłynęła 2 października p. poz. 666/2008. Spr. pod wzg. merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dekretacja prawidłowa, wydatek celowy. Koszty konto 434 „ścieki i wywóz nieczystości”, 510 „koszty ogólnoeksploatacyjne” – prawidłowo.
- 4) 648 zł – zapłata za prenumeratę czasopisma „Buchalter”, księgowano Wn 201-46 Ma 131 prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry 02253/01/2008 wyst. przez Buchalter sp. z o.o. dnia 8 października 2008 r. zapłacono zaliczką 7 października 2008 r. Faktura wpłynęła dnia 22 października 2008 r. p. poz. 701/2008. F-ra spr. pod wzg. merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretacja prawidłowa, wydatek celowy. Koszty: konta 438 „prenumerata”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 5) 330,90 zł zapłata za art. spożywcze sprzedawca: Hurt Detal Sklep Spoż-Przem. Kazimierz Kopec – księgowano 7 października wg WB nr 119 z 7 października Wn 201-06 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła faktur:
 - a) 188/2008 z 23 września 2008 r. na kwotę 200 zł, termin zapłaty: do 7 października – prawidłowo. Wpłynęło do Ośrodka 25 września 2008 r. p. poz. 646/2008. Sprawdzono pod względem merytorycznym – art. zakupiono na poczęstunek dla uczestników Jubileuszu 45-lecia Związku emerytów, rencistów i inwalidów Zarządu Rejonowego w Nowej Dębie i Dnia Seniora 2008, wydatek celowy. Spr. pod wzg. formalno-rachunkowym. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 471-02 „koszty imprez, artykuły na poczęstunek”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
 - b) 189/2008 wystawiony 23 września na kwotę 30,90 zł za art. spożywcze na poczęstunek uczestników spotkania z B. Kosmowską. Zapłacono j.w. w terminie. F-ra wpłynęła 25 września 2008 r. p. poz. 641/2008, faktura opisana prawidłowo. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 471-02 „koszty imprez – art. spożywcze na poczęstunek”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 6) 33,67 zł zapłata za art. przemysłowe, sprzedawcy OLEX PHU Bajda Henryk – księgowane 7 października wg WB nr 119 Ma 201-51 Wn 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła – f-ry 5305/08 z 22 września, termin płatności do 6 października, przekroczono termin o 1 dzień. Opis f-ry prawidłowy, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów, dekretacja prawidłowa. Koszty: 421 „Zużycie materiałów bieżące”.
- 7) 50 zł – zapłata za kwiaty dla pisarki B. K. – księgowano 7 października wg WB nr 119 Wn 201-222 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry nr 94 z 22 września. Zapłacono 1 dzień po terminie. F-ra wpłynęła do Ośrodka 24 września 2008 r. Opis prawidłowy zgodny z instrukcją, wydatek celowy. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 471-03 „koszty imprez-materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 8) 148,92 zł zapłata za prasę do Biblioteki – księgowane 7 października wg WB nr 119 Wn 201-13 Ma 131-prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry nr 61/08 z 30 września wystawionej przez Kiosk art. różnych i prasa Stanisława Kosiorowska. F-ra wpłynęła 30 września p. poz. 657/2008. Opis f-ry i dekretacja prawidłowa. Koszty: konto 438 „usługi obce-remontowe-prenumerata”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”. Wydatek celowy.

- 9) 300 zł – podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy czekiem nr 0004059871 przez kasjerkę Ośrodka – księgowano 7 października wg Wb nr 119 Wn 101 Ma 131 – prawidłowo.
- 10) 1 zł – prowizja płacona bankowi za realizację w/w czeku – dekretacja Wn 432 („usługi obce-remontowe-opłaty bankowe”) Ma 131 – prawidłowo.
- 11) 159 zł zapłata za art. plastyczno-biurowe do CKL, sprzedawca: FH „Abakus” Iwona Szlesińska Tarnobrzeg. Księgowane na kontach Wn 201-223 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry nr 738/2008 z 30 września. Przekroczono termin płatności o 1 dzień. Faktura wpłynęła do Ośrodka 7 października p. poz. 675/2008. Opis i dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 471-03 „koszty imprez-materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”. Wydatek celowy.
- 12) 161 zł – zapł za materiały na wykonanie dekoracji, sprzedawca: P.H.U. Pasmateria Siciarz A. Siciarz Ł. Księgowane 8 października wg WB nr 120 Wn 201-159 Ma 131. Dotyczyło f-ry nr 496/2008 z 29 września. Wpłynęła do Ośrodka 7 października p. poz. 672/2008. Termin zapłaty do 6 października a zapłacono 8 października 2 dni po terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 420-01 „zużycie materiałów energii i wody-bieżące”, 470-01-03 „koszty imprez-materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 13) xxxx zł – zapłata za wykonanie umowy o dzieło Nr 195/2008 na przygotowanie utworów i wykonanie koncertu panu M. K., księgowane 9 października wg WB nr 121 Wn 240-05 Ma 131 – prawidłowo. Zapłatę oparto na protokole odbioru dzieła z 30 września 2008 r. stwierdzającym wykonania dzieła. Wykonawcy została wypłacona kwota brutto xxxx zł z czego 89,70 zł odprowadzono do urzędu skarbowego jako należny podatek od wynagrodzenia a kwotę netto wynagrodzenia przelano na konto wykonawcy dzieła. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 450-02 „wynagrodzenia pracowników, umowy zlecenia, dzieło-wynagrodzenia za umowy zlecenia i dzieło”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”. Kontrolujący ma zastrzeżenia co do wyliczenia kwoty podatku, bowiem powinna być ona zaokrąglona do pełnych złotych i wynieść 90 zł, a w związku z tym kwota netto wynagrodzenia powinna wynieść 500 zł. Zgodnie z treścią § 6 ust. 2 w/w umowy wynagrodzenie miało być płatne w ciągu 7 dni od momentu odbioru dzieła, a więc do 7 października tymczasem wynagrodzenie przelano na konto 9 października. Księgowca udzieliła wyjaśnień, że te uchybienia spowodowane są przez program komputerowy wykorzystywany do sporządzania i rozliczania umów zleceń i o dzieło. Należy przedsięwziąć odpowiednie środki celem zapobieżenia powstawaniu tego rodzaju uchybień w przyszłości i uregulować te, które powstały w bieżącym roku.
- 14) xxxxx zł – zapłata wynagrodzenia netto za wykonanie umowy o dzieło na przygotowanie i wykonanie koncertu zgodnie z umową o dzieło nr 198/2008 z 1 września 2008 r. zawartą z A. T. Księgowana 9 października wg WB nr 121 Wn 240-05 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata nastąpiła na podstawie protokołu odbioru dzieła z 30 września oraz rachunku do wynagrodzenia. Wynagrodzenia brutto 300 zł z tego podatek 45,60 zł. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 450-02 „wynagrodzenia pracowników, umowy zlecenia, dzieło-wynagrodzenia za umowy zlecenia i dzieło”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej” Kontrolujący ma identyczne zastrzeżenia co w poprzednio omawianej umowie o dzieło(pkt 12).
- 15) 121,49 zł zapłata za zużycie gazu w CKL – księgowano 9 października wg WB nr 121 Wn 201-215 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry nr 840/F/FB/4683/09/08 z 24 września 2008 r. Wpłynęła do Ośrodka 29 września 2008 r. p. poz. 654/2008. Faktura opisana prawidłowo, zapłacono w terminie. Faktura opiewała na kwotę 121,49

zł brutto+ 0,25 zł odsetek za nieterminową zapłatę f-ry 840/F/OB./3790/09/08 – co jest przejawem niegospodarności ze strony Ośrodka. Dekretacja faktury prawidłowa. Koszty: konta 420-08 „zużycie materiałów, energii i wody-zużycie opału oraz gazu do piecyków”, 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.

- 16) 99 zł zapłata za czajnik Moulinex – księgowane 9 października wg WB nr 121 z 9 października Wn 201-224 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry 865/08/F z 23 września wystawionej przez Domex Sp. J. Tarnobrzeg. Wpłynęło do Ośrodka 25 września 2008 r. p. poz. 650/2008. Termin zapłaty do 7 października a zapłacono 9 października – 2 dni po terminie. Dekretacja i opis f-ry prawidłowy. Koszty: 410-03 „amortyzacja jednorazowa”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 17) 1391,79 zł zapłata za energię elektryczną zużytą w Ośrodku za okres 20 sierpień 22 wrzesień 2008 r. Księgowane 9 października wg WB nr 121 Wn 201-14 Ma 131. Dotyczyło f-ry W/0908/22362 wystawionej 26 września przez Rzeszowski Zakład Energetyczny S.A. Wpłynęło do Ośrodka 2 października 2008 r. p. poz. 669/2008. Zapłacono w terminie. Opis f-ry i dekretacja prawidłowa. Koszty: 420-05 „zużycie energii elektrycznej”, 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.
- 18) 490,48 zł – zapłata za art. biurowe, chemiczne i papiernicze na potrzeby Ośrodka – księgowane 9 października wg WB nr 121 Wn 201-20 Ma 131. Zapłata dotyczyła następujących faktur:
- a) nr 927/08/V/1 z 26 września, wpłynęła do Ośrodka 1 października 2008 r. p. poz. 659/2008 zakup teczek ofertowych dla orkiestry za 264,13 zł. Opis faktury i jej dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 470-02 „pozostałe koszty”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
 - b) Nr 928/08/V/1 z 26 września wpłynęła 1 października p. poz. 660/2008, zakup środków chemicznych na kwotę 104,64 zł. Dekretacja i opis f-ry prawidłowy. Koszty: konta 470-01-03 „Materiały do przygotowania konkursów”(serwetki kwota 3,33 zł), 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej” oraz 420-03 „zużycie materiałów BHP”(kwota 83,04 zł), 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.
 - c) Nr 929/08/V/1 z 26 września, wpłynęło do Ośrodka 1 października p. poz. 661/2008, zakup materiałów biurowych na 36,06 zł. Opis i dekretacja f-ry prawidłowy. Koszty: konta 420-04 „zużycie materiałów biurowych”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
 - d) Nr 930/08/V/1 z 26 września wpłynęło 29 września p. poz. 652/2008, zakup artykułów biurowych i chemicznych do Biblioteki na kwotę 29,16 zł. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 420-03 „zużycie materiałów bhp(4,90 zł) oraz 420-04 „zużycie materiałów biurowych”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
 - e) Nr 951/08/V/1 z 29 września, wpłynęło do Ośrodka 1 października p. poz. 662/2008, zakup środków chemicznych do Ośrodka na 56,49 zł. Dekretacja i opis faktury prawidłowy. Koszty: konta 420-03 „zużycie materiałów bhp”, 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.

Wszystkie wymienione wyżej faktury były wystawione przez firmę „Kwan” Jerzy Kwieciński. Łączna suma zakupu 490,48 zł, zapłacono w terminie, wydatki celowe.

- 19) 3316,73 zł wypłata gotówki do kasy Ośrodka czekiem nr 4059872 zaksięgowano 9 października wg WB nr 121 Wn 101 Ma 131 – prawidłowo.

- 20) 1 zł zapłata prowizji od wypłaty gotówki czekiem Wn 430-002(opłaty bankowe) Ma 131 – prawidłowo.
- 21) 439,20 zł zapłata za przegląd kserokopiarki i zakup tonera do biblioteki.
Zaksięgowano 13 października wg WB nr 122 Wn 201-50 Ma 131. Zapłata dotyczyła f-ry nr 103/08 z 29 września 2008 r. wystawionej przez Kseroserwis Piotr i Janusz Skomra Rzeszów; wpłynęło do Ośrodka 30 września p. poz. 655/2008. Zapłacono w terminie. Opis i dekretacja faktury prawidłowa. Koszty: konta 430-001 „remonty i inne usługi(ksero, pieczątki), 420-01 „zużycie materiałów – bieżące”, 430-009 „usługi transportowe, opłaty za przesyłki pocztowe”, 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.
- 22) 118,74 zł zapłata za korzystanie z wody i kanalizacji sierpień, wrzesień 2008 r.
Księgowane 13 października wg WB nr 122 Wn 201-12 Ma 131. Zapłata dotyczy f-ry nr 1248/09/2008/WK z 30 września wystawionej przez PGKiM. Wpłynęło do Ośrodka 2 października p. poz. 665/2008. Zapłacono w terminie. Dekretacja i opis faktury prawidłowa. Koszty: 420-07 „zużycie wody”, 430-004 „ścieki i wywóz nieczystości”, 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.
- 23) 10 498,66 zł zapłata składek ubezpieczenia społecznego za pracowników – księgowane 15 października wg WB nr 123 Wn 223-06 Ma 131.
- 24) 2 826,98 zł zapłata składek na ub. zdrowotne za pracowników, księgowane 15 października wg WB nr 123 Wn 223-06 Ma 131.
- 25) 882,40 zł zapłata zobowiązań z tytułu składek na fundusz pracy – księgowane 15 października wg WB nr 123 Wn 225 Ma 131. Prawidłowość naliczenia składek z pkt. 22 – 24 sprawdzane zostanie później na podstawie odpowiednich list płac z m-ca września.
- 26) 74,23 zł zapłata za energię elektryczną w filii biblioteki w Chmielowie za okres 9 lipca – 8 września 2008 r. Księgowane 16 października wg Wb nr 124 z 16 października wg WB nr 124 Wn 201-16 Ma 131. Dotyczyło f-ry nr 729/2008 z 2 października wystawionej przez gminę Nowa Dęba. Wpłynęło do Ośrodka 8 października 2008 r. p. poz. 678/2008. Zapłacono w terminie. Dekretacja i opis f-ry prawidłowa. Koszt 420-05 „zużycie energii elektrycznej”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 27) 125,64 zł zapłata za artykuły do wykonania dekoracji wieczornicy „Jan Paweł II Wielki”. Księgowane 16 października 2008 r. wg WB nr 124 Wn 201-67 Ma 131 – prawidłowo. Zapłata dotyczyła f-ry nr 103/2008 z 9 października. Wpłynęło do Ośrodka p. poz. 681/2008. Dekretacja i opis f-ry prawidłowy. Koszty: 470-01-03 „materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 28) 3,66 zł przebiegowanie zwrotu zapłaty za płytę ze środków subkonta do konta głównego 132 – księgowane 16 października 2008 r. wg WB nr 124 Wn 132 Ma 131 – nie określono czego konkretnie dotyczył ten zwrot.
- 29) 424 zł wypłata gotówki z konta do kasy czekiem nr 4059873 – księgowane WN 101 Ma 131 – prawidłowo.
- 30) 1 zł – zapłata prowizji bankowej za wypłatę gotówki, księgowane 16 października 2008 r. wg WB nr 124 Wn 430-04 Ma 131 – prawidłowo.
- 31) 1902,07 zł zapłata za energię cieplną za okres października. Księgowane 20 października 2008 r. wg WB nr 125. Dotyczyło f-ry nr Z5/00162/2008 z 6 października 2008 r. wystawionej przez Tarnobrzeską Spółdzielnię Mieszkaniową w Tarnobrzegu. Wpłynęło do Ośrodka 6 października p. poz. 671/2008. Zapłacono w terminie. Opis i dekretacja f-ry prawidłowa. Koszty: konta 420-06 „zużycie energii cieplnej”, 510 „koszty ogólnieeksploatacyjne”.

- 32) 4 239 zł – zapłata za podatek dochodowy od pracowników Ośrodka oraz pracowników zatrudnionych na umowy o dzieło i zlecenia. Księgowane 20 października wg WB nr 125 Wn 221 Ma 131 (kwota 2 906 zł – dotyczy pracowników Ośrodka) oraz Wn 222 Ma 131 (kwota 1332,70 zł – um. zlecenia i dzieło), Wn 750 Ma 131 kwota(kwota 0,30 zł – koszty finansowe). Zgodność wpłaconych kwot podatku z odpowiednimi listami płac i rachunkami do umów zlecenia i o dzieło z września zostanie omówiona w dalszej części protokołu.
- 33) 1 200 zł – zapłata za wykonanie koncertu pamięci Jana Pawła II, który odbył się 17 października w ramach dni papieskich. Księgowano 22 października wg WB nr 126 Wn 201-129 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry nr 58 z 17 października wystawionej przez Inter Art. Henryk Błażej Tarnów. Wpłynęła do Ośrodka 20 października p. poz. 696/2008. Zapłacono w terminie. Opis i dekretacja f-ry prawidłowa. Koszty: konta 470-04 „koszty zakupionych spektakli”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 34) 45,01 zł – zapłata za tusz do drukarki w CKL. Księgowana 22 października wg WB nr 126 Wn 201-226 Ma 131. Zapłaty dokonano na podstawie f-ry nr 00981/08 z 17 października wystawionej przez F.H.U. „Dobrzyński” Tarnobrzeg. Wpłynęło do Ośrodka 21 października p. poz. 700/2008. Zapłacono w terminie i zgodnie z f-rą, opis i dekretacja prawidłowa. Koszty: 470-01-03 „materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”. Prawidłowość kwalifikacji tego kosztu do konta 470-01-03 wydaje się nieprawidłowa, koszt ten powinno się zakwalifikować jako „zużycie materiałów, energii i wody” – konto 420.
- 35) 54,64 zł zapłata za zakup art. biurowych oraz art. papierniczych do wykonania ozdób choinkowych na spotkania Klubu Złotego Wieku. Księgowane 22 października wg WB nr 126 Wn 201-49 Ma 131. Zapłaty dokonano na podstawie 2 faktur:
- a) nr 00928/08 z 9 października, na zakup art. papierniczych za 19,83 zł; wpłynęło do Ośrodka 9 października 2008 r. p.poz. 685/2008. Zapłacono w terminie. Opis i dekretacja faktury prawidłowa. Koszty: 470-01-03 „materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
 - b) Nr 00929/08 z 9 października; wpłynęło do Ośrodka 9 października p.poz. 684/2008; f-ra na zakup art. biurowych za 34,81 zł. Zapłata w terminie. Opis i dekretacja f-ry prawidłowa. Koszty: konta 420-04 „zużycie materiałów biurowych”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”. Obie faktury wystawiła firma „po schodkach” Dariusz Łeptuch Anna Wojnarowska.
- 36) 43 zł – zakup art., do wykonywania odlewów ozdobnych przez Klub Złotego Wieku – Księgowane 22 października wg WB nr 126 Wn 201-159 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry 520/2008 z 9 października wystawionej przez P.H.U. „Pasmateria” Siciarz A. Siciarz Ł. Wpłynęło do Ośrodka 9 października p. poz. 683/2008. Zapłacono w terminie. Opis f-ry oraz dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 470-01-03 „materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 37) 225 zł zapłata za usługi ksero celem przygotowania imprezy „Jan Paweł Wielki” oraz za dorobienie 5 szt. kluczy do nowych drzwi w Ośrodku. Księgowane 22 października wg WB nr 126 Wn 201-64 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry nr 299/10/08 z 13 października wystawionej przez Usługi Kserograficzne, Laminowanie Aleksander Para. Wpłynęło do Ośrodka 14 października p. poz. 689/2008. Zapłata w terminie. Opis faktury i dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 470-01-03 „materiały do przygotowania konkursów”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”. Prawidłowo zaliczono do kosztów konta 470-01-03 usługi ksero, jednak jeśli chodzi o

- koszty dorobienia kluczy to powinien on być zaewidencjonowany na koncie 420 „zużycie materiałów, energii i wody” lub 430 „usługi obce – remontowe”.
- 38) 2 496 zł zapłata za wykonanie i dostarczanie mebli na wyposażenie kuchni CKL. Księgowane 22 października wg WB nr 126 Wn 201-227 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry 0234/08ME z 17 października wystawionej przez MWT-Invest Sp. z o.o. Wpłynęła do Ośrodka 21 października p. poz. 698/2008. Zapłata w terminie. Opis f-ry i dekretacja prawidłowa. Środek trwały został wpisany do ewidencji środków trwałych do 3 500 zł na konto 013 i umorzono w całości na koncie 070. Koszty 413- amortyzacja jednorazowa, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 39) 403,94 zł zapłata za połączenia telefoniczne we wrześniu oraz abonamenty telefoniczne w październiku – księgowane 27 października wg WB nr 127 Wn 201-09 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry nr FTG 91377609/010/08 z 9 października wystawionej przez Telekomunikacja Polska S.A. Wpłynęło do Ośrodka 22 października p. poz. 702/2008. Zapłacono po terminie tj. 27 a termin był do 23 października. Opis f-ry oraz dekretacja prawidłowa. Koszty: 430-003 „rozmowy telefoniczne”, 510 „koszty ogólnoeksploatacyjne”.
- 40) 131,16 zł – zakup materiałów biurowych do biblioteki – księgowane 27 października wg WB nr 127 Wn 201-26 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry nr 5715/2008 z 14 października wystawionej przez F.P.H. „AlfaDruk” Sp. z o.o. Sierpc. Wpłynęło do Ośrodka 16 października p. poz. 693/2008. Zapłacono w terminie. Opis prawidłowy ale brak podpisu kompetentnej osoby pod pieczęcią „sprawdzono pod wzg. merytorycznym”. Dekretacja prawidłowa. Koszty 420-01 „zużycie materiałów bieżących”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 41) 210 zł zapłata za środki chemiczne oraz kosze na śmieci na potrzeby CKL – księgowane 27 października wg WB nr 127 Wn 201-194 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry nr 1/10/2008/C z 10 października 2008 r. Wpłynęło do Ośrodka 20 października p. poz. 694/2008. Nie określono terminu płatności. Opis f-ry prawidłowy. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 470-01-03 „materiały do przygotowania konkursów”, 420-03 „zużycie materiałów bhp”, 013 „pozostałe środki niskiej wartości”(kosze na śmieci), 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 42) 134,39 zł – zapłata za wywóz nieczystości płynnych w CKL księgowane 27 października wg WB nr 127 Wn 201-12 Ma 131. Zapłata wynikała z f-ry nr FA 341/10/2008/ZT z 13 października 2008 r. wystawionej przez PGKiM na kwotę brutto 134,39 zł. Wpłynęła do Ośrodka 15 października p. poz. 692/2008. Zapłacono w terminie. Opis f-ry i dekretacja prawidłowa. Koszt; konta 430-04 „ścieki i wywóz nieczystości”, 510 „koszty ogólnoeksploatacyjne”.
- 43) 157,38 zł zapłata za wstawienie 2 szyb do drzwi nr 7a w budynku Ośrodka w miejsce wybitej. Księgowane 27 października wg WB nr 127 Wn 201-228 Ma 131. F-ra nr 40/08 z 21 października wystawione przez usługi remontowo-budowlane i szklarskie Styka Danuta. Wpłynęło do Ośrodka 21 października p. poz. 699/2008. Zapłacono w terminie. Opis f-ry oraz dekretacja prawidłowe. Koszty 430-001 „remonty i inne usługi”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 44) 620,80 zł – zapłata składek ubezpieczenia do PZU Życie S.A odprowadzanych od pracowników w październiku. Księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 240-02 Ma 131 – zgodnie z listą płac 2008/10 z 29 października 2008 r.
- 45) 220 zł – odprowadzanie składek pracowniczych na kasę zapomogowo-pożyczkową – księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 240-02 Ma 131 – zgodnie z listą płac 2008/10 z 29 października 2008 r.

- 46) 2 zł – zapłata składki do Stowarzyszenia Bibliotekarzy Polskich z wynagrodzenia jednego pracownika Ośrodka – księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 240-04 Ma 131.
- 47) 17 547,46 zł – przelew wypłat pracowniczych na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 240-05 Ma 131. Kwota przelewu odpowiada sumie kwot wypłat wynagrodzeń netto pracowników określonych w liście płac 2008/10 z 29 października.
- 48) xxxxxx zł – przelew wynagrodzenia dla R. S. – księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 240-05 Ma 131. Zapłaty dokonano w oparciu o rachunek do umowy zlecenia nr 202/2008. Umowa ta zawarta na okres 1 października – 31 grudnia 2008 r. z R. S. na wykonywanie prac: konserwatora, obsługa instalacji gazowej za kwotę xxx zł brutto miesięcznie. Z wynagrodzenia potrącono należny podatek dochodowy – 26,80 zł oraz składkę zdrowotną 32,40 zł. Kwota wynagrodzenia netto to xxxxxx zł, kontrolujący zwrócił uwagę, że kwota zaliczki na podatek nie została zaokrąglona do pełnych złotych, prawidłowo powinna wynieść 27 zł, a kwota wynagrodzenia netto xxxxxx zł. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 450-02 „wynagrodzenia za umowy zlecenia i dzieło”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 49) xxxxxx zł – zapłata wynagrodzenia K. J. zgodnie z um. zlecenia nr 203/2008. Księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 240-05 Ma 131. Wynagrodzenia wynika z wykonania um. zlecenia zawartej przez Dyrektora Ośrodka z panią J. nr umowy 203/2008 na prowadzenie zajęć plastycznych z dziećmi, przygotowanie ekspozycji, termin wykonywania zadań 1 października 2008 – 30 czerwca 2009 r. Płatne xxx zł brutto miesięcznie. Za wykonanie zadań w październiku wystawiono rachunek według, którego otrzymała wynagrodzenie netto w wysokości xxxxxx zł. Od kwoty brutto potrącono kwotę zaliczki na podatek w wysokości 12,30 zł oraz składkę zdrowotną w wys. 14,85 zł kwota zaliczki na podatek powinna wynieść 12 zł, a wynagrodzenie netto xxxxxx zł. Dekretacja prawidłowa. Koszty: konta 450-02 „wynagrodzenia za umowy zlecenia i dzieło”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- 50) 9 788,30 zł – pobranie gotówki do kasy czekiem nr 0004059874 – księgowano 29 października wg WB nr 129 Wn 101 Ma 131.
- 51) 1 zł – opłata bankowa od czeku gotówkowego – księgowane 29 października wg WB nr 129 Wn 430-02 Ma 131.
- 52) 464,39 zł – zapłata za zużycie prądu w CKL w okresie 8 sierpnia – 3 października 2008 r. Księgowane 31 października wg WB nr 130 Wn 201-216 Ma 131. Zapłata wynika z f-ry nr 0861026965 z 10 października wystawiony przez PGE Rzeszowski Zakład Energetyczny S.A. kwota brutto 464,39 zł. Wpłynęło do Ośrodka 20 października p. poz. 695/2008. Opis f-ry i dekretacja prawidłowa. Koszty 420-05 „zużycie energii elektrycznej”, 500-02 „koszty działalności kulturalnej nieodpłatnej”.
- Sprawdzono poprawność odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników Ośrodka w m-cu wrześniu. Na konto ZUS odprowadzono kwotę 10 498,66 zł - wg WB nr 123 z 15 października. Kwota składek zgadza się z zestawieniem listy płac pracowników 2008/9 sporządzonego 26 września 2008 r. oraz rozliczenia umowy o dzieło nr 163/2008 zawartej z A. L. na przygotowanie utworów i wykonanie koncertu. Odprowadzono składki w następującej wysokości:
- emerytalne: 7001,02 zł +29,28 zł od wynagrodzenia z umowy o dzieło pana L.;
 - rentowe: 2 151,98 zł + 9 zł od wynagrodzenia z umowy o dzieło pana L.;

- chorobowe: 878,73 + 3,63 zł od wynagrodzenia z umowy o dzieło pana L.;
- wypadkowe: 423,25 + 1,77 zł od wynagrodzenia z umowy o dzieło pana L.

Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne księgowane są na koncie syntetycznym 223 dla którego założono 6 kont analitycznych.

Zobowiązania z tytułu składek na fundusz pracy we wrześniu wyniosły: 878,72 zł zgodnie z zestawieniem listy płac 2008/9 z 26 września oraz 3,68 zł od wynagrodzenia z um. o dzieło A. L. Razem 882,40 zł, co jest zgodne z kwotą odprowadzoną przez Ośrodek na fundusz pracy dnia 15 października wg WB nr 123.

Zobowiązania z tytułu składek zdrowotnych we wrześniu wyniosły, zgodnie z zestawieniem listy płac za 2008/9 z 26 września 2 797,33 zł oraz 18 zł od wynagrodzenia M. W. z tytułu wykonania umowy zlecenia nr 178/2008 i 11,65 zł od wynagrodzenia A. L. z tytułu wykonania umowy o dzieło nr 163/2008. Razem 2 826,98 zł, co jest zgodne z kwotą składek zdrowotnych odprowadzonych przez Ośrodek dnia 15 października wg WB nr 123.

Sprawdzono również czy zaliczki na podatek dochodowy od wrześniowych wynagrodzeń pracowników Ośrodka były odprowadzone na konto urzędu skarbowego w należytej wysokości i terminie. Zobowiązanie z tytułu zaliczki na podatek od wynagrodzeń pracowników we wrześniu wyniosło zgodnie z zestawieniem listy płac 2008/9 z 26 września 2 906 zł. Zapłacono 20 października wg WB nr 125 prawidłowo i w terminie. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło i zleceń wyniosły zgodnie z odpowiednimi rozrachunkami do tych umów 1341 zł – zapłacono dnia 20 października wg WB nr 125 kwotę 1332, 70 zł a więc w terminie jednak za mało o 8,3 zł. Zestawienie osób, którzy otrzymali wynagrodzenie we wrześniu z tytułu zawartych z Ośrodkiem umów o dzieło lub zlecenia wraz z podaniem kwot zaliczki na podatek przedstawiono poniżej:

- 1) K. M. umowa o dzieło nr 172/2008 wynagrodzenie wypłacono 5 września w wysokości xxxxxx zł ,naliczona zaliczka na podatek 89,70 zł(powinno być 90 zł).
- 2) T. A. umowa o dzieło nr 174/2008 wynagrodzenie wypłacono 5 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 45,60 zł(powinno być 46 zł).
- 3) B. J. umowa o dzieło nr 156/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 20,50 zł(21 zł).
- 4) C. J. umowa o dzieło nr 157/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 70,70 zł(powinno być 71 zł).
- 5) C. Z. umowa o dzieło nr 158/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 76.
- 6) J. J. umowa o dzieło nr 159/2008 wynagrodzenie wypłacone 4 września w wysokości xxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 76 zł.
- 7) K. Ł. umowa o dzieło 160/2008 wynagrodzenie wypłacone 4 września w wysokości xxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 76 zł.
- 8) K. K. umowa o dzieło 161/2008 wynagrodzenie wypłacone 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 24,30 zł(powinno być 24 zł).
- 9) K. A. umowa o dzieło 162/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 21,30 zł(powinno być 21 zł).

- 10) Rz. J. umowa o dzieło 164/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 7,60 zł(powinno być 8 zł).
- 11) G. Cz. umowa o dzieło nr 165/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 7,60 zł(powinno być 8 zł).
- 12) M. T. umowa o dzieło nr 166/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 82,10 zł(powinno być 82 zł).
- 13) R. J. umowa o dzieło nr 167/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 66,90 zł(powinno być 67 zł).
- 14) S. J. umowa o dzieło nr 168/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 25,80 zł(powinno być 26 zł).
- 15) T. L. umowa o dzieło 169/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 70,70 zł(powinno być 71 zł).
- 16) Z. W. umowa o dzieło 170/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 15,20 zł(powinno być 15 zł).
- 17) D. J. umowa o dzieło nr 171/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 42,60 zł(powinno być 43 zł).
- 18) S. K. umowa o dzieło nr 173/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 9,10 zł(powinno być 9 zł).
- 19) S. M. umowa o dzieło nr 175/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 6,10 zł(powinno być 6 zł).
- 20) K. P. umowa o dzieło 176/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 7,60 zł(powinno być 8 zł).
- 21) L. A. umowa o dzieło nr 163/2008 wynagrodzenie wypłacono 4 września w wysokości xxxxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 9,70 zł(powinno być 10 zł).
- 22) A. M. umowa o dzieło nr 177/2008 wynagrodzenie wypłacono 13 września w wysokości xxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 475 zł.
- 23) W. M. umowa zlecenie nr 178/2008 wynagrodzenie wypłacono 26 września w wysokości xxxx zł, naliczona zaliczka na podatek 14,90 zł(powinno być 15 zł).

Wyliczenie należnego podatku od w/w umów nie jest poprawne gdyż kwoty należnych zaliczek na podatek nie były zaokrąglane do pełnych złotych zgodnie z *art. 63 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa(Dz. U. z 2005 Nr 8, poz 60, z późn. zm.)* Zgodnie z powyższym zestawieniem łączna kwota zaliczek na podatek wyniosła 1341 zł a powinna wynieść prawidłowo 1344 zł. Ostatecznie do urzędu skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń z w/w umów wpłacono kwotę 1332,70 zł, tj kwotę o 11,30 zł niższą od należnej, powstała więc zaległość podatkowa. Główna księgowa oświadczyła, że brakująca kwota jest kompensatą za należność ośrodka względem urzędu skarbowego z tytułu

nadpłaconej zaliczki na podatek od wynagrodzenia A. L. w lipcu 2008 r. Celowe wydaje się udzielenie pisemnych wyjaśnień w tej sprawie.

Kontrolowane wydatki były celowe, opisane zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów, dekretacja dowodów księgowych nie budzi zastrzeżeń. Zastrzeżenia budzą jednak przypadki regulowania zobowiązań po terminie (wykazano 8 takich przypadków), poza tym część faktur była sprawdzana pod względem merytorycznym przez kierownik CKL, która nie była wymieniona w odpowiednich przepisach wewnętrznych ośrodka jako osoba upoważniona do tego rodzaju czynności. Zastrzeżenia budzi również sposób obliczania kwot zaliczek na podatek od wynagrodzeń osób wykonujących prace na podstawie umów o dzieło i zlecenia – kwoty te nie są zaokrąglane do pełnych złotych. Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez główną księgową spowodowane jest to wadą systemu komputerowego.

5.2 Obroty kasy (konto 101)

Kontroli poddano raport kasowy nr 10/2008 za okres od 7 do 31 października 2008 r. sporządzony przez kasjerkę Ośrodka. Raport kasowy (RK) nie został sprawdzony pod względem formalno rachunkowym przez główną księgową. Raport kasowy dokumentował następujące operacje gotówkowe:

- 1) 7 października pobranie gotówki 300 zł czekiem nr 4059871.
- 2) 7 października wypłacenie zaliczki kierownikowi działu upowszechniania kultury w wysokości 300 zł (Wn 234-01 Ma 101). Do raportu kasowego dołączono wniosek o zaliczkę z 7 października na 300 zł na zakupy bieżące. Wniosek podpisała: dyrektorka, główna księgową, kasjerka.
- 3) 9 października wpłata opłaty za wynajem sali przez spółkę Biona spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. wg rachunku nr 102/X/2008 w wysokości 244 zł. Do r-ku podpisano dowód wpłaty (KP) nr 0076 zł – brak dekretacji.
- 4) 9 października wpłata do kasy kwoty pozostającej do zwrotu w wysokości 29,10 zł wg KP nr 77 X 08 z 9 października. Dołączono również dokument rozliczenia zaliczki nr 1/X/08 do którego dołączono rachunki dokumentujące wydatki na kwotę 270,90 zł (Wn 101 Ma 234-01).
- 5) 9 października wpłata na konto Ośrodka kwoty 273,10 zł (kwoty za wynajem sali przez „Bionę” oraz zwrotu kwoty niewykorzystanej zaliczki).
- 6) 9 października pobranie gotówki czekiem nr 0004059872 w wysokości 3 316,73 zł na wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń z tytułu umów o dzieło i zleceń oraz na zakupy bieżące.
- 7) 9 października wypłata wynagrodzenia dla B. J. w wys. xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 179/08.
- 8) 9 października wypłata wynagrodzenia dla C. J. w wys. xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 180.
- 9) 9 października wypłata wynagrodzenia dla C. Z. w wys. xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 181.
- 10) 9 października wypłata wynagrodzenia dla J. J. - 233,20 zł zgodnie z um. o dzieło nr 182.
- 11) 9 października wypłata wynagrodzenia dla Ł. K. - 254,40 zł zgodnie z um. o dzieło nr 183.
- 12) 9 października wypłata wynagrodzenia dla K. K. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 184.
- 13) 9 października wypłata wynagrodzenia dla A. K. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 185.

- 14) 9 października wypłata wynagrodzenia dla A. L. - xxxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 186.
- 15) 9 października wypłata wynagrodzenia dla J. Rz. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 187.
- 16) 9 października wypłata wynagrodzenia dla Cz. G. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 188.
- 17) 9 października wypłata wynagrodzenia dla T. M. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 189.
- 18) 9 października wypłata wynagrodzenia dla J. R. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 190.
- 19) 9 października wypłata wynagrodzenia dla J. S. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 191.
- 20) 9 października wypłata wynagrodzenia dla L. T. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 192.
- 21) 9 października wypłata wynagrodzenia dla W. Z. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 193.
- 22) 9 października wypłata wynagrodzenia dla D. J. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 194.
- 23) 9 października wypłata wynagrodzenia dla B. B. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 196.
- 24) 9 października wypłata wynagrodzenia dla K. S. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 197.
- 25) 9 października wypłata wynagrodzenia dla P. K. - xxxx zł zgodnie z um. o dzieło nr 199. Umowy wymienione w pkt. Od 7 do 25 dotyczą przygotowania utworów i wykonania koncertu. Łącznie na te wynagrodzenia wydano 3 167,78 zł.
- 26) 9 października zapłata za rachunek nr 15/2008 z 15 września 2008 r. wystawionej przez F.U.H. Mariusz Skawiński w wysokości 100 zł za przewóz kapeli Ludowej Dębianie do Cygan i z powrotem na obchody 110 rocznicy OSP w Cyganach. Na rachunku jest adnotacja, że zapłacono gotówką, co wskazuje, że dokonano tego z dniem wystawienia rachunku, sam rachunek wpłynął do Ośrodka 30 września p. poz. 658/2008, tego samego dnia został sprawdzony pod względem formalno rachunkowym przez główną księgową. Wynika z tego, że rachunek został w rzeczywistości zapłacony 15 września przez pracownika Ośrodka odbierającego rachunek następnie został przekazany do Ośrodka i po jego zatwierdzeniu zwrócono kwotę wynikającą z rachunku pracownikowi, który pokrył rachunek z własnej kieszeni. Taka praktyka nie jest dopuszczalna w świetle obowiązujących przepisów. Drobne wydatki dokonywane przez pracowników posiadających odpowiednie upoważnienia, powinny być dokonywane w drodze potwierdzonych przez główną księgową zaliczek. Na wniosku o zaliczkę powinno się określić kwotę zaliczki oraz określić jej przeznaczenie, w przeciwnym wypadku, główna księgowka nie ma możliwości dokonać wstępnej kontroli wydatku i jego zgodności z planem działalności Ośrodka.
- 27) 9 października zapłata za znaczki pocztowe w wysokości 48,95 zł zgodnie z f-rą FV-00194/EOT04/2848/08 z 30 września 2008 r. Faktura wpłynęła do Ośrodka 3 października 2008 r., została prawidłowo opisana. Także w tym przypadku, dokonano uchybienia, o którym mowa w pkt 26.
- 28) 16 października pobranie gotówki czekiem nr 0004059873 w wysokości 424 zł.
- 29) 16 października wypłata wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło nr 200/2008 z 11 października w wysokości xxxx zł. Umowę zawarto z A. P. na przygotowanie utworów i wykonanie koncertu zespołu Krusher dnia 11 października. Kwota brutto

wynagrodzenia xxxx zł z tego wynagrodzenie netto 424 zł i zaliczka na podatek dochodowy 76 zł.

- 30) 29 października wpłata do kasy kwoty 260 zł wg KP nr 78/X/08 była to opłata za wynajem sali firmie Biona spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k zgodnie z f-rą wystawioną przez Ośrodek nr 108/X/2008 z 28 października.
- 31) 29 października wpłata do kasy kwoty 440,91 zł wg KP nr 79/X/08 była to opłata czynszowa J. K. za wodę, ścieki, wywóz nieczystości, prąd, czynsz, centralne ogrzewanie w październiku 2008 r. zgodnie z f-rami nr 103-107/X/2008 z 15 października wystawionymi przez Ośrodek. Faktury opiewały na łączną kwotę xxxx zł, termin zapłaty wyznaczono do 30 października. Należność wpłynęła w należytej wysokości i terminie.
- 32) 29 października wpłata pobranych wcześniej opłat, o których mowa w pkt. 30 i 31, na rachunek bankowy Ośrodka w wysokości 700,91 zł. Stan kasy 0 zł.
- 33) 29 października pobranie gotówki czekiem nr 0004059874 w wysokości 9 788,30 zł celem: wypłaty wynagrodzeń w wysokości 7 581,58 zł, na zakupy bieżące 1 935,17 zł i na delegacje 271,55 zł.
- 34) 29 października wypłata wynagrodzenia za pracę w październiku pracownikom Ośrodka, którzy pobierają wynagrodzenie w kasie w wysokości 7 581,58 zł wg listy kasowej wypłaty nr 2008/09 z 29 październik wynagrodzenie za pracę gotówką w kasie otrzymało 7 pracowników, odebranie wypłaty potwierdzili własnoręcznym podpisem na liście kasowej wypłaty. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 35) 29 października wypłata wynagrodzenia M. W. za wykonanie umowy zlecenia nr 201/2008 dotyczącej administracji sieci, obsługi informatycznej. Kwota wynagrodzenia 271,55 zł zgodnie z umową.
- 36) Zapłata za przewóz członków Zespołu Ludowego Dębianie na występy w Rudkach(Stalowa Wola – Nowa Dęba – Rudki – Nowa Dęba – Stalowa Wola) dnia 7 października. Zapłacono 29 października zgodnie z załączoną f-rą nr 208/08/X z 7 października wystawioną przez Usługi Transportowe „Arbatur” Międzynarodowy i Krajowy przewóz osób, Stalowa Wola. Kwota do zapłaty 1081,77 zł. F-ra wpłynęła do Ośrodka 20 października 2008 r. p. poz. 697/2008. Na fakturze stwierdzono, że zapłacono za nią już 7 października, jak się okazuje zapłaciła za nią Dyrektor Ośrodka z własnych środków pieniężnych, po przedstawieniu zapłaconej f-ry, kwota na jaką została wystawiona f-ra została wypłacona Dyrektorce. Zastosowana tu praktyka nie jest prawidłowa, Wypłaty gotówkowe powinny być płacone bezpośrednio w kasie lub ze środków udzielonej uprawnionemu pracownikowi zaliczki, przy czym przedmiot, na który jest udzielana zaliczka powinien być wyraźnie określony.
- 37) 29 października zakup art. pasmanteryjnych za kwotę 780,30 zł. Artykuły zakupiono dla uczestników „Klubu Miłośników Sztuki – Rękodzieło Artystyczne” i rozdano podczas otwarcia wystawy dnia 24 października 2008 r. Zakupu dokonano na podstawie f-ry 28/2008 z 24 października 2008 wystawionej przez P.H.U. „Tala” Ewa Mikosz. F-ra wpłynęła do Ośrodka 27 października p. poz. 704/2008. Kwotę 780,30 zł wypłacono pracownikowi Ośrodka, która zapłaciła za f-rę z własnych pieniędzy. Praktyka ta jest niedopuszczalna, o czym była już mowa w punkcie poprzednim.
- 38) 29 października zapłata 49,80 zł za naprawę odkurzacza będącego na wyposażeniu Ośrodka na podstawie rachunku nr 30/08 z 27 października 2008 r. Rachunek wpłynął do Ośrodka 28 października. Gotówkę wypłacono kierownikowi działu upowszechniania kultury jako, że zapłacił on za w/w rachunek wcześniej z własnej kieszeni. Kolejny raz mamy do czynienia z nieprawidłową praktyką dokonywania drobnych wydatków na rzecz Ośrodka przez jego pracowników.

- 39) 29 października zapłata 8,50 zł za wysłanie paczki. Zapłaty dokonano na podstawie dowodu wysłania paczki z 27 października 2008 r., który wpłynął do Ośrodka 27 października p. poz. 708/2008. Także w tym wypadku zastosowano nieprawidłową praktykę, o której mowa w pkt. 36.
- 40) 29 października wypłata kosztów delegacji dyrektor Ośrodka w wysokości 14,80 zł. Dołączono delegację nr 15/2008 na wyjazd do Tarnobrzega 21 września wystawioną dla Dyrektora Ośrodka przez zastępcę burmistrza. Środek lokomocji PKS. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 41) 31 października wpłata do kasy przychodów z usług dla czytelników udzielanych w czytelni tj. usług kserograficznych – 16,30 zł oraz wydruków komputerowych 21 zł, razem 37,30 zł. Wpłaty dokonała Małgorzata Trela na podstawie KP nr 80/X/08 z 31 października. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- 42) Wpłata na rachunek bankowy kwoty przychodu w wysokości 37,30 zł (o którym była mowa w pkt. 41).

Obroty po stronie Wn konta 101 wg kontrolowanego RK wyniosły 14 840,34 zł, tyle samo wyniosły obroty po stronie Ma. Saldo wynosi 0 zł, Stan kasy na dzień 31 października 2008 r. wyniósł 0 zł. Wydatki przedstawione w raporcie kasowym były celowe, płacone terminowo i prawidłowo. Zastrzeżenia budzi praktyka dokonywania drobnych wydatków na rzecz Ośrodka przez pracowników Ośrodka za własne środki pieniężne, a następnie przedstawienia dowodów zakupu do kasy z żądaniem zwrotu poniesionych kosztów. Praktyka ta uniemożliwia wstępną kontrolę celowości i zgodności z planem działalności Ośrodka dokonywanych w ten sposób wydatków. Tego rodzaju wydatki mogą być pokrywane ze środków zaliczek udzielonych uprawnionym pracownikom, w ten sposób realizowana jest kontrola nad wydatkami Ośrodka.

5.3 Rozliczanie zaliczek

Kontroli poddano obroty na koncie 234 „zaliczki z pracownikami” w październiku 2008 r. W październiku udzielono jednej zaliczki, była to zaliczka w wysokości 300 zł udzielona kierownikowi działu upowszechniania kultury. Księgowania dokonywano na koncie analitycznym 234-01. I tak:

- 1) Gurdak Sławomir złożył wniosek o zaliczkę 7 października 2008 r. na bieżące wydatki w kwocie 300 zł zaksięgowano 31 października na kontach Wn 234-01 Ma 101, księgowania dokonano na podstawie raportu kasowego nr 10/2008 za okres od 7 do 31 października 2008 r.
- 2) Rozliczenie zaliczki dokumentem rozliczenia zaliczki z 9 października. Wydatkowano kwotę 270,90 zł, do zwrotu do kasy pozostało 29,10. Dołączono 6 załączników dokumentujących dokonane wydatki, które wymieniono w dokumencie rozliczenia zaliczki. Wymieniono następujące załączniki:
 - a) delegacja 14/2008 na kwotę 88,90 zł. Delegacje wystawiono 2 października dla kierownika CKL na seminarium do Boguchwały w dniach 2-3 października, Do delegacji dołączono bilety.
 - b) F-ra FV/0080/G/08 z 2 października wystawiona przez Wojewódzki Dom Kultury w Rzeszowie za szkolenie kierownika CKL w Cyganach w zakresie animatorów teatrów wiejskich i zespołów obrzędowych na temat „Zwyczaje i obrzędy związane ze świętami Bożego Narodzenia, koszt 100 zł. F-ra opisana prawidłowo, wpłynęła do Ośrodka 7 października p. poz. 676/2008.
 - c) F-ra FV 000125 B8 wystawionej 30 września 2008 r. przez Makro-Pest S.C. hurtownia ogrodniczo-rolna. Zakup 9 doniczek na potrzeby kółka

plastycznego działającego przy Lasowiackim Centrum Kultury za kwotę 27 zł. Opis f-ry prawidłowy, f-ra wpłynęła 7 października p.poz. 677/2008.

- d) F-ra 5317/08 z 24 września wystawiona przez „Olex” P.H.U. Bajda Henryk za zakup zamków do drzwi do piwnicy Ośrodka za kwotę 33 zł. Opis f-ry prawidłowy, f-ra wpłynęła 29 września p. poz. 653/2008.
- e) F-ra 24/2008 z 1 października wystawiona przez kwiaciarnię „pod słońcem” Kornelia Skowron Tarnobrzeg zakup dodatków dekoracyjnych na potrzeby CKL na kwotę 12 zł. Wpłynęła do Ośrodka 7 października p. poz. 674/2008, opis f-ry prawidłowy.
- f) Dowód wysyłki pocztowej na kwotę 10 zł z 29 września 2008 r. Wysłano książki do Wojewódzkiej i Miejskiej Biblioteki Publicznej. Dowód wysyłki wpłynął do Ośrodka 30 września p. poz. 656/2008.

- 3) Wpłata do kasy kwoty 29,10 zł, która pozostała z rozliczenia zaliczki – dowód wpłaty KP nr 77/X/2008 z 9 października.

Zaliczkę rozliczono prawidłowo, wydatki z niej pokryte są celowe i nie budzą wątpliwości. Kontrolujący zwrócił uwagę, że w przepisach wewnętrznych Ośrodka brakuje regulacji kwestii udzielania i rozliczania zaliczek oraz określenia osób, które mogą otrzymać zaliczki na drobne wydatki.

5.4 Wynagrodzenia pracowników

Dokonano losowej kontroli angaży pracowników Ośrodka pod względem ich zgodności z przepisami *rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury*. Spośród 17 pracowników Ośrodka kontroli poddano angaże 8 losowo wybranych pracowników.

Kontrola wykazała, że angaże pracowników nie zostały dostosowane do rozporządzenia z 19 czerwca 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w *sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury*. Chodzi tu zwłaszcza o sposób określenia wysokości stawek dodatku funkcyjnego oraz dostosowanie do stanowisk pracy odpowiednich kategorii zaszerogowania i przypisanych do nich aktualnie obowiązujących kwot wynagrodzenia zasadniczego. Zmiany, o których mowa weszły w życie z dniem 1 sierpnia 2008 r. Niedostosowanie angaży spowodowało m. in. że wynagrodzenie jednej z kontrolowanych pracowników od sierpnia do dnia dzisiejszego było zaniżone, co najmniej o 23,40 zł miesięcznie co powoduje odpowiedzialność pracodawcy za naruszenie ogólnie obowiązujących przepisów prawa pracy na mocy art. 282 § 1 pkt. 1 kodeksu pracy. Należy dostosować wszystkie angaże do aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia z 23 kwietnia 2008 r. oraz uregulować zobowiązania powstałe wskutek niedostosowania angaży do przepisów w/w rozporządzenia.

VI. Podsumowanie

W trakcie czynności kontrolnych pracownicy Ośrodka w sposób rzetelny i fachowy udzielali wyjaśnień na pytania stawiane przez kontrolującego. Dla potrzeb kontroli, kontrolującemu zapewniono dostęp do niezbędnej dokumentacji finansowej Ośrodka oraz sporządzono niezbędne wydruki z ksiąg rachunkowych. W trakcie kontroli sprawdzono wydatki w łącznej wysokości 64 239,68 zł, co stanowi $\approx 6,5\%$ planowanych wydatków Ośrodka w 2008 r., politykę rachunkowości stosowaną w Ośrodku, środki trwałe będące w posiadaniu Ośrodka oraz prawidłowość naliczania wynagrodzeń pracowniczych. Dokumenty

będące przedmiotem badań kontrolującego były przejrzyste i opisane zgodnie z odpowiednimi uregulowaniami wewnętrznymi, kontrolowane wydatki były celowe. Nie brakowało jednak uchybień, zaniedbań i nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w treści protokołu. Dla wyjaśnienia wykazanych uchybień i uniknięcia ich powstawania w przyszłości, celowe wydaje się wydanie stosownych zaleceń pokontrolnych oraz udzielenie szczegółowych wyjaśnień pisemnych przez Dyrektora Ośrodka oraz głównego księgowego.

P. o. Dyrektora został poinformowany o przysługującym Mu prawie odmowy podpisania protokołu oraz możliwości zgłoszenia na piśmie swojego stanowiska odnośnie treści protokołu, w terminie 14 dni od otrzymania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden z egzemplarzy przekazano Dyrektorowi Samorządowego Ośrodka Kultury.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim omówieniu wyników kontroli bez wniesienia zastrzeżeń podpisano w dniu 23 marca 2009 r.

Wersja protokołu przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym protokołu ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

KW