

**Protokół
kontroli przeprowadzonej
w Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Mszanie**

Adres jednostki: 44-325 Mszana ul. Mickiewicza 92
REGON: 240137411
NIP: 647-23-75-331

Kontrola prowadzona przez:

1. mgr Katarzyna Bylicka – Przewodnicząca zespołu kontrolującego
 2. mgr Małgorzata Gąsior – członek zespołu kontrolującego,
- na podstawie upoważnienia nr OA.0113-5/06 z dnia 13.03.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2005

Termin rozpoczęcia kontroli: 20.03.2006 r.
Termin zakończenia kontroli: 23.03.2006 r.

Forma organizacyjno-prawna: instytucja kultury

Zakres kontroli:

1. Kontrola finansowa - problemowa
2. Etapy przeprowadzenia kontroli i kolejność ich następowania
 - a) Gospodarka finansowa WOKiR w 2005 r. w tym:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników,
 - naliczanie i terminowość przekazywania środków ZFŚS,
 - koszty zakupów, robót i usług,
 - b) Gospodarka składnikami majątkowymi.

STAN FAKTYCZNY:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE:

1.1. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.1.1. Statut Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie

Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie jest instytucją kultury, utworzoną mocą uchwały nr XXIX/45/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 14.07.2005 r., w sprawie: podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie. Mocą tej uchwały z dniem 01.08.2005 r. powstały dwie nowe instytucje kultury: Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie.

Statut instytucji kultury jest załącznikiem do tej uchwały.

WOKiR Mszana jest gminną jednostką organizacyjną prowadzącą działalność kulturalno-oświatową, sportową i rekreacyjną w oparciu o zapisy 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.).

1.1.2. Osobowość prawna WOKiR

Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie jest instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, uzyskaną poprzez wpis do prowadzonego przez Organizatora Rejestru Instytucji Kultury (dla WOKiR założona została Księga Instytucji Kultury – poz. Nr 5).

1.1.3. Regulamin organizacyjny WOKiR

Organizację oraz zasady funkcjonowania Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie określa Regulamin Organizacyjny, opracowany przez Dyrektora instytucji, a pozytywnie zaopiniowany przez Wójta Gminy zarządzeniem nr OA.0151/115/05 z dnia 01.09.2005 r.

W regulaminie określono m.in.:

- zakres działania i zadania Ośrodka,
- strukturę organizacyjną Ośrodka
- podział zadań pomiędzy poszczególnymi pracownikami,

1.1.4. Inne dokumenty i instrukcje

W okresie objętym kontrolą tj. w roku 2005 (od 01.08.2005 r. do 31.12.2005 r.) obowiązywały w instytucji następujące instrukcje wewnętrzne regulujące zasady gospodarki finansowej:

Zarządzeniem Dyrektora WOKiR Mszana Nr I/03/3/2005 z dnia 30.08.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie, wprowadzono do wewnętrznego stosowania następujące instrukcje, regulaminy, procedury:

- Zakładowy Plan Kont dla Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia,
- Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych – stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia,
- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia,
- Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr 4 do zarządzenia,
- Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli dokumentów ścisłego zachowania – załącznik nr 5 do zarządzenia,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych – załącznik nr 6 do zarządzenia,
- Regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik nr 7 do zarządzenia.

Powyższe dokumenty obowiązują z mocą od dnia 01.08.2005 r.

Oprócz powyższych regulacji w instytucji kultury wprowadzono:

- Regulamin podróży służbowych na terenie kraju i za granicą pracowników WOKiR w Mszanie (zarządzenie nr I/03/4/2005 Dyrektora WOKiR Mszana z dnia 30 sierpnia 2005 r.) – moc obowiązująca od dnia 01.08.2005 r.
- Regulamin wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie (zarządzenie nr I/03/01/05 Dyrektora WOKiR w Mszanie – moc obowiązująca od 01.08.2005 r.

WOKiR Mszana prowadzi gospodarkę finansową wg zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Zgodnie z art. 27 wyżej cytowanej ustawy, instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Podstawą gospodarki finansowej instytucji WOKiR jest plan działalności zatwierdzony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Plan działalności WOKiR Mszana na 2005 r.

1.2. Kierownictwo Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie

Dyrektorem Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie jest Pan mgr Mirosław Szymanek. Powołany został na stanowisko dyrektora uchwałą nr 48/1997 Zarządu Gminy w Mszanie z dnia 15 listopada 1997 r. Uchwałą nr 48a/97 z dnia 15 listopada 1997 r. Zarząd Gminy w Mszanie udzielił dyrektorowi pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań i gospodarowania mieniem powierzonym jednostce w zakresie zwykłego zarządu, w celu realizacji jej zadań statutowych.

Mimo dokonanego podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie na dwie nowe instytucje kultury, pismem z dnia 01.08.2005 r. Wójt Gminy Mszana w oparciu o przepisy art. 23¹ § 5 Kodeksu Pracy, zaproponował Panu M. Szymankowi utrzymanie dotychczasowych warunków pracy i płacy, i w konsekwencji utrzymanie poprzedniego zatrudnienia na stanowisku Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie, na podstawie powołania na czas nieokreślony. W terminie 7 dni od daty otrzymania pisma Pan Szymanek miał złożyć stosowne oświadczenie o przyjęciu lub odmowie przyjęcia proponowanych warunków. Oświadczenie o przyjęciu proponowanych warunków Pan Mirosław Szymanek złożył w dniu 08.08.2006 r.

Głównym księgowym Ośrodka jest Pani Blandyna Nowak. Do nowego Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie Pani Blandyna Nowak przeszła na mocy art. 23¹ Kodeksu Pracy. W roku 2005 r. Pani Nowak zatrudniona była w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu.

1.3. Pracownicy Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie

W WOKiR Mszana zatrudnionych jest łącznie 6 pracowników :

Ośrodek Kultury:

- Dyrektor – zatrudniony na podstawie powołania na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze zatrudnienia,
- Główny Księgowy – zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze zatrudnienia ½ etatu,
- Referent ds. administracyjnych – pracownik zatrudniony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,
- Instruktor – zatrudniony w pełnym wymiarze zatrudnienia na podstawie umowy o pracę
- Palacz (konserwator) – zatrudniony na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,
- Sprzątaczką – zatrudniona na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy,

W nowym, działającym od 01.08.2005 r. Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Mszanie w/w pracownicy zatrudnieni są w oparciu o zapisy art. 23¹ Kodeksu Pracy.

II. GOSPODARKA FINANSOWA WOKiR W MSZANIE W 2005 r.

2.1. Wynagrodzenia pracowników WOKiR

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w WOKiR w Mszanie w miesiącach losowo wybranych : wrzesień i październik 2005 r.

Listy płac w WOKiR w Mszanie sporządzane są metodą komputerową – program KSP – Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów Logotech, zgodnie z obowiązującą *Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych*.

W Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Mszanie wysokość wynagrodzeń pracowników ustalana jest na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników.

Z uwagi na fakt, iż z dniem 01.08.2005 r. dokonano podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie na dwie nowe odrębne instytucje kultury: Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie oraz Gminną Biblioteką Publiczną w Mszanie, pracownicy zatrudnieni w ośrodku, stali się na mocy art. 23¹ Kodeksu Pracy pracownikami nowo utworzonego Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie. Każdy z pracowników otrzymał informację na piśmie o przewidywanym terminie przejścia zakładu pracy lub jego części na innego pracodawcę, jego przyczynach, prawnych, ekonomicznych oraz socjalnych skutkach dla pracowników, a także zamierzonych działaniach dotyczących warunków zatrudnienia pracowników, w szczególności warunków pracy, płacy i przekwalifikowania. Z uwagi na fakt, iż wszyscy pracownicy WOKiR (za wyjątkiem dyrektora) zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę, dyrektor – jako nowy pracodawca – nie był zobowiązany zaproponować nowych warunków pracy i płacy. Warunki pracy i płacy, ustalone przez dyrektora WOKiR w Mszanie działającym do 31.07.2005 r. zostały przez dyrektora WOKiR w Mszanie, działającym od 01.08.2005 r., utrzymane.

Z *Regulaminu wynagradzania pracowników* wyłączone są dwie osoby: dyrektor i główny księgowy.

2.1.1. Wynagrodzenia osób zarządzających instytucją

Wynagrodzenie dla Dyrektora WOKiR Msza ustalane było przez Wójta Gminy Msza na podstawie przepisów:

- rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 03 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306 z późn. zm.).

Stwierdzono następujące niezgodności przy naliczaniu i wypłacie wynagrodzenia dla Dyrektora w okresie objętym kontrolą:

wrzesień 2005 r.:

Za miesiąc wrzesień 2005 r. Dyrektor winien otrzymać wynagrodzenie netto (po dokonanych potrąceniach) na osobisty rachunek bankowy w wysokości 2.442,76 zł (jest to kwota wynikająca z listy płac). Na konto osobiste Dyrektora wpłynęła z tytułu poborów za miesiąc wrzesień 2005 r. kwota – 2.400,91 zł. Różnica między wynagrodzeniem naliczonym na liście płac, a wypłaconym wynosi 41,85 zł. Wyjaśnień w kwestii niezgodności wypłaconego wynagrodzenia udzieliła Główna Księgowa. Stanowią one załącznik **nr 1** do protokołu.

październik 2005 r.:

30.09.2005 r. Wójt Gmin dokonał zmian w warunkach płacy Dyrektorowi WOKiR. Zmiany te obowiązywać miały od dnia 01.07.2005 r. Wynagrodzenie Dyrektora wzrosło o kwotę 300,00 zł miesięcznie.

Nadpłaty wynagrodzenia dokonano w dniu 12.10.2005 r. na osobisty rachunek bankowy pracownika. Nadpłata wynagrodzenia wynosiła 900,00 zł brutto; netto (po potrąceniach składek na podatek i ubezpieczenia społeczne) – 587,03 zł. Dla nadpłaty wynagrodzenia nie została sporządzona lista wypłaty.

Składnik „nadpłata wynagrodzenia” – 900,00 zł brutto, uwzględniony został w liście wypłaty za miesiąc październik 2005 r.

Zgodnie z listą płac, pracownik powinien otrzymać na osobisty rachunek bankowy wynagrodzenie w wysokości 3.183,68 zł. Na rachunek bankowy pracownika wpłynęła kwota 2.596,65 zł. Różnica między kwotą wynikającą z listy płac (kwotą którą pracownik miał otrzymać) , a wypłaconą kwotą wynosi 587,03 zł. Kwota 587,03 zł to kwota netto nadpłaty wynagrodzenia, którą pracownik otrzymał wcześniej, w dniu 12.10.2005 r.

Wyjaśnien w tej sprawie udzieliła główna Księgowa. Stanowią one załącznik **nr 2** do protokołu.

Wynagrodzenie głównego księgowego

Warunki wynagrodzenia głównego księgowego ustalone zostały w oparciu o obowiązujące:

- rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury, prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. z 1999 r. Nr 45, poz. 446 z późn. zm.)
- ustawę z dnia 03 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306 z późn. zm.). Od 01.01.2005 r. wynagrodzenie Głównego Księgowego ustalone zostało w oparciu o wyżej cytowane rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r.

Stwierdzono następującą niezgodność przy naliczaniu i wypłacie wynagrodzenia dla głównego księgowego w okresie objętym kontrolą:

wrzesień 2005 r. :

W miesiącu sierpniu 2005 r. głównemu księgowemu wypłacone wynagrodzenie zawyżone o kwotę 10,34 zł. W miesiącu wrześniu 2005 r. kwota ta została głównemu księgowemu potrącona z wynagrodzenia, jednak składnik ten jako potrącenie nie został naniesiony na listę wypłaty wynagrodzenia. Z listy płac wynika, iż pracownik za miesiąc wrzesień winien otrzymać wynagrodzenie w wysokości netto 1.102,34 zł, natomiast na osobisty rachunek bankowy wpłynęło wynagrodzenie w wysokości 1.092,00 zł (zanizone o 10,34 zł).

październik 2005 r.:

Nie wniesiono zastrzeżeń do sposobu naliczenia wynagrodzenia.

2.1.2. Wynagrodzenia pozostałych pracowników WOKiR Mszana

Warunki wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi WOKiR Mszana określone zostały w oparciu o Regulamin wynagradzania pracowników.

Kontrolą objęte zostały wynagrodzenia pracowników wypłacone za miesiące: wrzesień i październik 2005r.

Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości przy naliczeniu i wypłacie wynagrodzeń pracownikom WOKiR Mszana za miesiące wrzesień 2005 r.

Łącznie wypłacono wynagrodzenia brutto (łącznie z wynagrodzeniem głównego księgowego i dyrektora):

za miesiąc wrzesień 2005 r.	– 11.103,49 zł
za miesiąc październik 2005 r.	– 12.313,65 zł

Listy płac za miesiąc wrzesień 2005 r. zatwierdzone są do wypłaty przez dyrektora i głównego księgowego WOKiR. Na listach znajduje się pełna dekretacja. Za miesiąc wrzesień 2005 r. wynagrodzenia zostały przekazane na konta osobiste pracowników w dniu 26.09.2005 r. Natomiast zatwierdzone merytorycznie do wypłaty przez dyrektora WOKiR – w dniu 28.09.2005 r. (zatwierdzenie po wypłacie wynagrodzenia).

Listy płac za miesiąc październik 2005 r. zatwierdzone są do wypłaty przez dyrektora i głównego księgowego WOKiR. Na listach znajduje się pełna dekretacja. Za miesiąc

październik 2005 r. wynagrodzenia zostały przekazane na konta osobiste pracowników w dniu 26.10.2005 r. Zgodnie z informacją, którą otrzymali pracownicy (art. 29 § 3 Kodeksu pracy) wynagrodzenie pracownicy winni otrzymywać w ostatnim dniu danego miesiąca. Wynagrodzenia wszystkim pracownikom przekazywane są na ich osobiste rachunki bankowe. Nie ma to odzwierciedlenia w listach płac. Z listy płac wynika, iż pracownicy otrzymują wynagrodzenia w gotówce.

W WOKiR prowadzone są karty wynagrodzeń pracowników. Karta wynagrodzenia sporządzana dla pracownika zawiera wszystkie składniki wynagrodzenia, które pracownik otrzymuje w poszczególnych miesiącach danego roku kalendarzowego. Osoba sporządzająca wynagrodzenia posiada wszystkie dokumenty źródłowe, będące podstawą naliczenia wynagrodzenia w danym okresie.

2.1.3. Terminy wypłaty wynagrodzeń i przekazania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek do zus

Za miesiąc wrzesień 2005r. wynagrodzenie przelano na konta pracowników 26.09.2005 r., za miesiąc październik 2005 r. – 26.10.2005 r.;

podatek dochodowy od osób fizycznych:

PIT 4 – za wrzesień 2005 r.:

Suma wypłat – 8.271,85 zł – należne zaliczki: 679,70 – zgodne z zestawieniem-
podsumowaniem listy
płac
79,60 – umowa-zlecenie i umowy
pokrewne

759,30 zł – przelew dnia 12.10.2005 r.

PIT 4 – za październik 2005 r.:

Suma wypłat – 9.158,93 zł – należne zaliczki: 788,80 – zgodne z zestawieniem
podsumowaniem listy płac
277,20 – umowa-zlecenie i umowy
pokrewne

1.066,00 zł – przelew dnia 07.11.2005 r.

Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne

Za miesiąc wrzesień 2005 r. :

- ubezpieczenie emerytalne (51) – 4.018,37 zł (wypłata) + 309,32 (umowy-zlecenia) = **4.327,69 zł** w tym składki pracodawcy (wypłata) – 1.955,15 zł
- ubezpieczenie zdrowotne (52) – 768,42 zł (wypłata) + 64,78 zł (umowy-zlecenia) = **833,20 zł**
- fundusz pracy (53) – **270,17 zł**

Składki odprowadzono – przelew dnia 12.10.2005 r.

Za miesiąc październik 2005 r.:

- ubezpieczenie emerytalne (51) – 4.487,12 zł (wypłata) + 309,32 (umowy-zlecenia) = **4.796,44 zł** w tym składki pracodawcy (wypłata) – 2.183,22 zł
- ubezpieczenie zdrowotne (52) – 850,82 zł (wypłata) + 64,78 zł (umowy-zlecenia) = **915,60 zł**
- fundusz pracy (53) – **301,69 zł**

Składki odprowadzono – przelew dnia 07.11.2005 r.

2.2. Naliczanie i terminowość przekazania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i przekazywania odpisów na ZFŚS. Świadczenia z ZFŚS realizowane są na podstawie Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Mszanie na rok 2005 r., opracowanego na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz.163, Nr 90, poz.148), wprowadzonego Zarządzeniem I/03/02/05 Dyrektora WOKiR z dnia 19.01.2005 r.

Załącznik Nr 1 do w/w regulaminu – Skład Komisji Socjalnej.

Załącznik Nr 2 do w/w regulaminu – Podział środków funduszu na 2005 r.

Załącznik Nr 3 do w/w regulaminu – Tabela dofinansowania na 2005 r.

W WOKiR w Mszanie w styczniu 2005 r. zatrudnionych było :

W Ośrodku Kultury 6 osób, w tym 5 osób na pełnym etacie, 1 osoba na ½ etatu.

W Bibliotekach 3 osoby , w tym 2 osoby na 1 ¼ i 1 osoba na 5/8 etatu.

Zgodnie z art.5 ust.1 ustawy o ZFŚS, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Szczegółowe zasady dokonania obliczeń przeciętnej liczby zatrudnionych określono w rozporządzeniu MPiPS z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr.43, poz. 168 z późn .zm.)

Ustalając wysokość odpisu na ZFŚS w WOKiR Mszana na początku roku wzięto pod uwagę liczbę osób zatrudnionych w jednostce, a nie przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na wymiar etatu .

Naliczenie odpisu na 2005 r.

Ośrodek Kultury

1) na jednego zatrudnionego - $733,25 \times 6 = 4.399,50$

2) emeryci i renciści - $122,21 \times 2 = 244,42$

4.643,92

Biblioteki

1) na jednego zatrudnionego - $733,25 \times 3 = 2.199,75$

2) emeryci i renciści - $122,21 \times 1 = 122,21$

2.321,96

W dniu 10.03.2005 r. przelano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 5.223,47 na którą składały się :

- 3.482,00 stanowiąca 75 % kwoty 4.643,92 naliczonego odpisu w Ośrodku Kultury
- 1.741,47 stanowiąca 75% kwoty 2.321,96 naliczonego odpisu w Bibliotece.

W trakcie 2005 roku Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie został podzielony mocą uchwały nr XXIX/45/2005 Rady Gminy w Mszanie z dnia 14.07.2005 r., w sprawie: podziału Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie. Zgodnie z tą uchwałą z dniem 01.08.2005 r. powstały dwie nowe instytucje kultury: Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Mszanie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie.

Dyrektor WOKiR w Mszanie Zarządzeniem Nr I/03/02/05 z dnia 19.08.2005 r. w sprawie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w WOKiR w Mszanie zarządził kontynuację postanowień zawartych w „Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w WOKiR Mszana na rok 2005 ” . Uległ zmianie Załącznik Nr 1 do Regulaminu, dotyczący składu Komisji Socjalnej.

Dokonano ponownego naliczenia odpisu na ZFŚS uwzględniając zmianę w naliczeniu odpisu z liczby osób zatrudnionych na liczbę etatów przeliczeniowych w nowo powstałej jednostce.

$$\begin{array}{r} 5,5 \text{ etatu} \quad \times \quad 733,25 = 4.032,87 \\ 2 \text{ emerytów} \quad \times \quad 122,21 = \quad 244,42 \end{array}$$

4.277,29

W dniu 21.09.2005 r. przelano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 795,29 stanowiącą różnicę między przeliczonym odpisem a kwotą przelaną w dniu 10.03.2005 r. (4.277,29 – 3.483,00 = 795,29).

Stwierdzono, iż w związku z podziałem WOKiR w Mszanie na dwie nowe instytucje, nie dokonano rozliczenia i przekazania niewykorzystanych środków do Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie. Saldo konta ZFŚS na dzień 31.07.2005 w wysokości 1.820,00 zostało przypisane w całości Wiejskiemu Ośrodkowi Kultury i Rekreacji w Mszanie.

2.3. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa

2.3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2005 r.
- pisemne potwierdzenie sald przez bank

W WOKiR w Mszanie nie prowadzi się kasy , obsługa kasowa została powierzona Bankowi Śląskiemu S.A. Dodatkowo w roku 2005 WOKiR zawarł z Bankiem Spółdzielczym umowę na obsługę rachunku bankowego, na którym gromadzone były środki związane z realizowanym przez Ośrodek zadaniem, w ramach Funduszu Lokalnego „Ramża”. W roku 2005 WOKiR w Mszanie uruchomił w Banku Śląskim dodatkowe konto bankowe, na którym gromadzone były środki finansowe, w związku z realizowanym przez Ośrodek zadaniem „Mszańskie wspomnienia w pieśni” w ramach konkursu rozpisanego przez Gminę na realizację zadań publicznych w dziedzinie upowszechniania kultury.

Na 31.12.2005 r. zostały pisemnie potwierdzone salda bankowe, które są zgodne ze stanem ewidencyjnym poszczególnych kont księgowych.

Rok 2005	Saldo wynikające z potwierdzenia banku	Saldo wynikające z wyciągu bankowego i ewidencji w księgach rachunkowych
<u>ING Bank Śląski:</u>		
Rachunek bieżący -	3.875,57 Ma	3.875,57 Wn
Rachunek ZFŚS	24,62 Ma	24,62 Wn
Rachunek „Wolontariat”	0,39 Ma	0,39 Wn
<u>Bank Spółdzielczy:</u>		
Rachunek „Ramża”	0,00 Ma	0,00 Wn

Podpisy na dokumentach bankowych są zawsze składane dwuosobowo zgodnie ze wzorami podpisów złożonymi w banku .

2.3.2. Stała zaliczka

W celu realizowania rachunków i faktur (określonych i zaakceptowanych przez Dyrektora), których płatność nie może być dokonywana przelewem, dyrektor podjął decyzję o prowadzeniu w WOKiR zaliczki stałej.

Decyzją Nr I/03/1/06 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Mszanie z dnia 11 stycznia 2006 r. uruchomiona została na rok 2006 zaliczka stała, w wysokości 1.000 zł. Odpowiedzialność materialną za powierzoną zaliczkę ponosi referent ds. administracyjnych (zgodnie ze złożonym oświadczeniem o odpowiedzialności materialnej w dniu 11.01.2006 r.). Zaliczka została wypłacona pracownikowi w dniu 11.01.2006 r. (wyciąg bankowy z dnia 11.01.2006 r.). Zaliczka podlega rozliczeniu przez pracownika do dnia 29.12.2006 r. W dniu rozpoczęcia kontroli , tj. 20.03.2006 r. stan przyznanej zaliczki wynosił 1.000 zł. Zaliczka przechowywana jest w kasie zamontowanej w pomieszczeniu administracyjnym.

2.4. Wydatki bieżące

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą System finansowo-księgowy autor; Logotech, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. System ten zapewnia obsługę w zakresie rachunkowości jednostki umożliwiając m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie - w ujęciu analitycznym i syntetycznym

Dowody księgowe – Wrzesień 2005 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu wrześniu 2005 r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 97 do poz. 205; od PK 24 do PK 52

Stan początkowy miesiąca 09/2005	- 45.978,36
Obroty za okres od 01.09 - 30.09.2005 WN	- 20.421,46
Obroty za okres od 01.09 - 30.09.2005 MA	- 29.570,26
Stan końcowy miesiąca 09/2005	- 36.829,56

Saldo na 30.09.2005 konta 130 zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 30.09.2005 r.

W kontrolowanych dowodach księgowych za miesiąc wrzesień znajdowały się wypłacone „polecenia wyjazdów służbowych pracowników”. W jednostce funkcjonuje Regulamin podróży służbowych na terenie kraju i za granicą wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora WOKiR w Mszanie Nr I/03/04/2005 z dnia 30.08.2005 r.

Rozliczenie kosztów delegacji zagranicznej – Mszana – Teherowa na Słowacji
Wyjazd w dniu 16.08.2005 r. z Mszany do Teherowej – godz. 6.00
Powrót w dniu 16.08.2005 r. z Teherowej do Mszany – godz. 22.00

Czas pobytu pracownika - 16 godzin - pełna dieta – 40 USD
Przelicznik USD na dzień 16.08.2005 r. wynosił 3,2353 zł
40 USD x 3,2353 wynosi 129,41 – Dietę wypłacono w dniu 09.09.2005 r.

Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz.U. Nr 236 poz. 1991 z późn. zm.), wysokość diety za dobę podróży w poszczególnych państwach jest określona w załączniku do rozporządzenia. Dieta przysługuje w wysokości obowiązującej dla docelowego państwa podróży. Na podstawie załącznika do rozporządzenia przy podróżach do Słowacji dieta wynosi 33 EUR. Jak z powyższego wynika, dieta powinna być wypłacona w przeliczeniu 33 EUR na dzień 16.08.2005 r.

Na podstawie kursu średniego NBP 1 EUR na dzień 16.08.2005 r. wynosił 4,0361 zł.
33 EUR x 4,0361 wynosi 133,19
Różnica między prawidłowym obliczeniem diety a wypłaconą dietą wg kursu 40 USD wynosi 3,78 zł (133,19 zł – 129,41 zł)

Dowody Księgowe – Październik 2005 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu październiku 2005 r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 206 do poz. 297; od PK 53 do PK 74.

Stan początkowy miesiąca 10/2005	- 36.829,56
Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2005 WN	- 24.832,00
Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2005 MA	- 24.053,64
Stan końcowy miesiąca 10/2005	- 37.607,92

Saldo na 31.10.2005 r. konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.10.2005 r – PK 72

Wniesione zastrzeżenia:

Rachunek 17/07/05 – na kwotę 500,00 dotyczący wynajęcia trampoliny dmuchanej zapłacony został w dniu 24.08.2005 r. na koncie rozrachunki z dostawcami został zaksięgowany pod datą 03.10.2005 r.

Dowody Księgowe – listopad 2005

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu listopadzie 2005 r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 298 do poz. 465; od PK 75 do PK 96.

Stan początkowy miesiąca 11/2005	- 37.607,92
Obroty za okres od 01.11 - 30.11.2005 WN	- 27.970,82
Obroty za okres od 01.11 - 30.11.2005 MA	- 35.195,39
Stan końcowy miesiąca 11/2005	- 30.383,35

Wniesione zastrzeżenia:

1. PK 77 (wyciąg bankowy z dnia 07.11.2005 r.):

a) faktura vat nr FRB 23206632/010/05 z dnia 10.10.2005 r. na kwotę 24,41 zł:

- data wpływu do ośrodka – 17.10.2005 r.
- termin płatności faktury – 24.10.2005 r.
- data zapłaty faktury – 07.11.2005 r.

b) faktura nr vat CPK-2061508/2005 z dnia 05.09.2005 r. na kwotę 59,78 zł:

- data wpływu do ośrodka – 13.09.2005 r.
- termin płatności faktury – 12.09.2005 r.
- data zapłaty faktury – 07.11.2005 r.

2. PK 78 (wyciąg bankowy z dnia 08.11.2005 r.):

Faktura nr 1207114058 z dnia 21.10.2005 na kwotę 153,31 zł:

- data wpływu do ośrodka -
- termin płatności faktury – 07.11.2005 r.
- data zapłaty faktury – 08.11.2005 r.

3. PK 84 (wyciąg bankowy z dnia 16.11.2005 r.):

a) faktura vat nr 40005/11/2005 net z dnia 03.11.2005 r. na kwotę 47,58 zł

- data wpływu do ośrodka - 09.11.2005 r.
- termin płatności faktury – 10.11.2005 r.
- data zapłaty faktury – 16.11.2005 r.

b) faktura vat nr 543/05/serw z dnia 02.11.2005 r. na kwotę 61,00 zł

- data wpływu do ośrodka – 09.11.2005 r.
- termin płatności faktury – 10.11.2005 r.
- data zapłaty faktury – 16.11.2005 r.

c) faktura vat nr ZL/3512/05 z dnia 31.10.2005 r. na kwotę 355,03 zł

- data wpływu do ośrodka – 09.11.2005 r.
- termin płatności – przelew w terminie 14 dni,
- data zapłaty faktury – 16.11.2005 r.

4. PK 88 (wyciąg bankowy z dnia 25.11.2005 r.)

a) faktura nr 00116716/2005 z dnia 28.10.2005 r.

- data wpływu do ośrodka – 14.11.2005 r.
- termin płatności faktury – 11.11.2005 r.
- data zapłaty faktury – 25.11.2005 r.

b) faktura nr CPK-5077295/2005 z dnia 10.11.2005 r.:

- data wpływu do ośrodka – 14.11.2005 r.
- termin płatności – 17.11.2005 r.
- data zapłaty faktury – 25.11.2005 r.

Kontrolowane dowody księgowe w miesiącu wrześniu, październiku i listopadzie 2005 r. sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora WOKiR i Głównego Księgowego. Wypłata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem. Na każdej fakturze znajduje się data wpływu faktury do ośrodka. Zawierają dekretacje zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania.

III. GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI

3.1. Środki trwałe

Zarządzeniem nr I/03/3/2005 Dyrektora WOKiR w Mszanie z dnia 30.08.2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową zatwierdzono i wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla WOKiR Mszana, który stanowi zał. nr 1 do w/w Zarządzenia, natomiast szczegółowe zasady gospodarki majątkiem jednostki zostały zawarte w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej zał. nr 3 do wspomnianego Zarządzenia. Zgodnie z § 7 w/w planu kont środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 020 z podziałem na budynki i budowle, urządzenia techniczne i maszyny, pozostałe środki trwałe. Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji na koncie 010.

Do konta 010 i 020 prowadzona jest jedna łączna księga inwentarzowa. Ponadto prowadzi się drugą księgę inwentarzową do konta 020 dla pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego określoną przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Obie księgi prowadzi się ręcznie.

Do środków trwałych o niskiej wartości tj. poniżej 200 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa na kartotekach ilościowych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Środki trwałe umarzane są miesięcznie wg stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. /Dz.U. Nr 54 z 2000 r. poz. 654 z późn. zmianami/. Do poszczególnych środków trwałych prowadzi się tabele amortyzacyjne, gdzie wykazuje się wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacyjną, amortyzację roczną oraz wartość umorzenia miesięcznego.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce stosuje się prawidłowe stawki amortyzacyjne. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w momencie przyjęcia środka trwałego.

W związku z Uchwałą Rady Gminy w Mszanie nr XXIX/45/2005 z dnia 14.07.2005 r. w sprawie podziału ośrodka na dwie odrębne instytucje : Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji oraz Gminną Bibliotekę Publiczną dokonano bilansu zamknięcia na dzień 31.07.2005 r.

Z dniem 01.08.2005 r. przekazano środki trwałe umorzone jednorazowo zgodnie ze stanem na dzień 31.07.2005 r. wykazanym w arkuszach spisu z natury przeprowadzonym w Gminnej Bibliotece Publicznej.

Stany poszczególnych kont przedstawiają się jak niżej:

Konto 010 – Wartości niematerialne i prawne

010 – 01 – programy komputerowe WOKiR

Bilans otwarcia na 01.01. 2005 r.	– 7.128,95
Saldo na 31.07.2005 r.	- 7.128,95
Saldo na 31.12.2005 r.	– 7.128,95

010-02 – programy komputerowe Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	– 2.990,00
Saldo na 31.07.2005 r.	– 2.990,00
Saldo na 31.12.2005 r.	– 2.990,00

Konto 020 – Rzeczowe środki trwałe

020-01, 020-02, 020-03 – środki trwałe WOKiR Mszana

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r	- 785.508,17
Przychody w roku 2005	- 19.000,00
Saldo na 31.07.2005 r.	- 804.508,17
Saldo na 31.12.2005 r.	- 804.508,17

020-04 – środki trwałe Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 10.481,58
Saldo na 31.07.2005 r.	- 10.481,58
Rozchody w 2005 r.	- 10.481,58
Saldo na 31.12.2005 r.	- 0,00

020-05 – środki trwałe umarżane jednorazowo WOKiR

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 143.939,51
Saldo na 31.07.2005 r.	- 143.939,51
Rozchody w roku 2005 – kasacja	- 713,57
Przychody w roku 2005	- 7.483,74
Saldo na 31.12.2005 r.	- 150.709,68

020-06 – środki trwałe umarżane jednorazowo Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 34.395,14
Przychody w roku 2005	- 340,00
Saldo na 31.07.2005 r.	- 34.735,14
Rozchody w roku 2005	- 34.735,14
Saldo na 31.12.2005 r.	- 0,00

020-07, 020-08, 020-09 – księgozbiór Mszana, Połomia, Gogołowa

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 177.541,06
Przychody w roku 2005	- 8.758,50
Saldo na 31.07.2005 r.	- 186.299,56
Rozchody w 2005 r.	- 186.299,56
Saldo na 31.12.2005 r.	- 0,00

Rozchody na kontach związane były z przekazaniem środków trwałych nowo utworzonej instytucji kultury – Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie. Przekazania dokonano na podstawie dokumentów PT zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Konto 050 – Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych

050-01 – Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych WOKiR

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 6.584,09
Umorzenia do 31.07.2005 r.	- 136,22
Saldo na 31.07.2005 r.	- 6.720,31
Umorzenia od 01.08.2005 – 31.12.2005	- 408,64
Saldo na 31.12.2005 r.	- 7.128,95

050-02 – Odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 2.990,00
Saldo na 31.07.2005 r.	- 2.990,00
Przekazane do Gminnej Biblioteki	- 2.990,00
Saldo na 31.12.2005 r.	- 0,00

Konto 060 – Odpisy umorzeniowe środków trwałych

060-01, 060-02, 060-03 – Odpisy umorzeniowe środków trwałych WOKiR

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 338.688,66
Umorzenie do 31.07.2005 r.	- 14.482,27
Saldo na 31.07.2005 r.	- 353.170,93
Umorzenie od 01.08.2005 - 31.12.2005	- 10.700,26
Saldo na 31.12.2005 r.	- 363.871,19

060-04 – Odpisy umorzeniowe środków trwałych Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 8.691,38
Umorzenie do 31.07.2005	- 581,13
Saldo na 31.07.2005	- 9.272,51
Przekazanie do Gminnej Biblioteki	- 9.272,51
Saldo na 31.12.2005 r.	- 0,00

Konto 070 – Odpisy umorzeniowe jednorazowe
070-01 – Odpisy jednorazowe WOKiR

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 143.939,51
Saldo na 31.07.2005 r.	- 143.939,51
Umorzenie za 2005 r.	- 7.483,74
Protokół kasacji	- 713,57
Saldo na 31.12.2005 r.	- 150.709,68

070-02 – Odpisy jednorazowe Biblioteka

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 34.395,14
Umorzenia jednorazowe	- 340,00
Saldo na 31.07.2005 r.	- 34.735,14
Saldo na 31.12.2005 r.	- 34.735,14

070-03 – Odpisy umorzeniowe zbiorów bibliotecznych

Bilans otwarcia na 01.01.2004 r.	- 177.541,06
Umorzenia do 31.07.2005 r.	- 8.758,50
Saldo na 31.07.2005 r.	- 186.299,56
Przekazano Do Gminnej Biblioteki	- 186.299,56
Saldo na 31.12.2005 r.	- 0,00

Konto 310 – Materiały

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	- 2.894,33
Przychody	- 4.384,07
Rozchody	- 5.604,56
Saldo na 31.07.2005 r.	- 1.673,84
Stan na 31.12.2005 r.	- 1.673,84

W trakcie kontroli ewidencji umorzeń środków trwałych (dotyczy środka trwałego-kotły) stwierdzono, iż wartość umorzeń przewyższała wartość brutto środka trwałego. W trakcie roku wartość ta została zaksięgowana w straty.

Nazwa środka trwałego	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Kotły	3.858,00	4.320,98	-462,98

Wyjaśnień w kwestii wystąpienia nieprawidłowości w naliczeniu umorzenia środka trwałego udzieliła Główna Księgowa. Stanowią one załącznik **Nr 3** do protokołu.

3.2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr I/03/06/05 z dnia 21.12.2005 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Dyrektor WOKiR Mszana zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji poprzez spis z natury wg stanu na 31.12.2005 r. majątku w Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Mszanie

Inwentaryzacją objęto:

- środki trwałe
- środki trwałe umarzone jednorazowo
- druki ścisłego zarachowania
- opał

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna. Poszczególne arkusze spisu z natury zostały kolejno ponumerowane. Każda strona arkusza została podpisana przez zespół spisowy a także osobę dokonującą wyceny spisanego majątku. Komisja sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. W wyniku spisu ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem księgowym.

WOKiR Mszana

Środki trwałe

- stan wg spisu - 804.508,17
- stan wg bilansu - 804.508,17

Wartości niematerialne i prawne

- stan wg spisu - 7.128,95
- stan wg bilansu - 7.128,95

Środki trwałe umarzone jednorazowo

- stan wg spisu - 150.709,68
- stan wg bilansu - 150.709,68

Konto 310 – opał

- stan wg spisu - 1.673,84
- stan wg bilansu - 1.673,84

Przeprowadzono również inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. W wyniku inwentaryzacji ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. nr 10

Podpisano bez zastrzeżeń.

Załączniki do protokołu:

- załącznik nr 1 – wyjaśnienia w kwestii niezgodności wypłaconego wynagrodzenia,
- załącznik nr 2 – wyjaśnienia dotyczące nadpłaty wynagrodzenia, którą pracownik otrzymał wcześniej, w dniu 12.10.2005 r.
- załącznik nr 3 – wyjaśnienie w kwestii wystąpienia nieprawidłowości w naliczeniu umorzenia środka trwałego

Jednostka kontrolowana :**Zespół kontrolujący:**

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu