

Protokół Nr 0912-4/06
kontroli problemowej przeprowadzonej
w Wiejskim Ośrodku Kultury i Rekreacji w Połomi

Adres jednostki: 44-323 Połomia ul. Szkolna 17
REGON: 273461979
NIP: 647-18-72-903

Kontrola prowadzona przez:

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu kontrolującego,
2. mgr Małgorzata Gąsior – członek zespołu kontrolującego

na podstawie upoważnienia nr OA.0113-17/06 z dnia 10.05.2006 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2005

Termin rozpoczęcia kontroli: 22.05.2006 r.

Termin zakończenia kontroli: 25.05.2006 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.

I. INFORMACJE OGÓLNE

WOKiR Połomia 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.).

Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Połomi 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 2).

WOKiR Połomia 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.

1.1. Kierownictwo Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi

Dyrektorem Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi jest Pani Maria Małysz. Powołana została na stanowisko dyrektora uchwałą nr 3/1997 Zarządu Gminy w Mszanie z dnia 24 marca 1997 r. Uchwałą nr 3a/97 z dnia 24.03.1997 r. Zarząd Gminy w Mszanie udzielił Pani Marii Małysz pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań i gospodarowania mieniem powierzonym jednostce w zakresie zwykłego zarządu, w celu realizacji jej zadań statutowych.

Głównym księgowym Ośrodka jest Pani Blandyna Nowak. Stanowisko to zajmuje od dnia 01.04.1997 r. , na podstawie zawartej umowy o pracę na czas nieokreślony. W roku 2005 r. Pani Nowak zatrudniona była w niepełnym wymiarze czasu pracy, tj. ½ etatu.

1.2. Pracownicy Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi

W WOKiR Połomia zatrudnionych jest łącznie 6 pracowników :

- Dyrektor – zatrudniony na podstawie powołania 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,
- 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,
- Gospodarz świetlicy w Gogołowej – zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze ¾ etatu.

II. GOSPODARKA FINANSOWA WOKiR POŁOMIA W 2005 R.

2.1. Wynagrodzenia pracowników WOKiR

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w WOKiR w Połomi w miesiącach losowo wybranych : marcu, czerwcu i grudniu 2005 r.

Listy płac w WOKiR w Połomi 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 Połomi wysokość wynagrodzeń pracowników (za wyjątkiem głównego księgowego i dyrektora) ustalana jest na podstawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników.

Regulamin Wynagradzania Pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi oraz zmiany do tego regulaminu ustalone zostały na podstawie następujących dokumentów:

- decyzja nr I/03/4/2004 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 06.05.2004 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (obowiązuje od dnia 01.01.2004 r.),
- zarządzenie nr I/03/3/2005 z dnia 30.01.2005 r. Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi w sprawie zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi,
- zarządzenie nr I/03/5/2005 z dnia 11.04.2005 r. Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi w sprawie dokonania zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi

Wynagrodzenie dla Dyrektora WOKiR Połomia ustalane było przez Wójta Gminy Mszana, natomiast wynagrodzenie Głównego Księgowego ustalane było przez Dyrektora WOKiR, 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.).

marzec 2005 r.

Tabela nr 1 stanowiąca załącznik **nr 1** do protokołu zawiera wynagrodzenia pracowników WOKiR w Połomi wypłacone pracownikom w miesiącu marcu 2005 r.

W trakcie kontroli ustalono jak niżej:

W miesiącu marcu 2005 r. wynagrodzenia zostały naliczone w oparciu o wysokość wynagrodzeń ustalonych w roku 2004, za wyjątkiem wynagrodzenia Głównego Księgowego (Głównemu Księgowemu zmieniono warunki płac w dniu 30.01.2005 r. – z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2005 r.).

Ustalone stawki wynagrodzeń zasadniczych wszystkich pracowników zgodne są ze stawkami wynikającymi z obowiązujących przepisów.

Pracownikom ujętym pod pozycjami: 1, 2, 4, 5 i 6 w tabeli nr 1 wypłacono za miesiąc marzec 2005 r. zawyżone wynagrodzenie. Pracownikom tym przebywającym w miesiącu marcu 2005 r. na urlopie wypoczynkowym, wypłacono „wynagrodzenie urlopowe”.

Wynagrodzenie to zostało naliczone w sposób nieprawidłowy. Do podstawy mającej wpływ na ustalenie wysokości „wynagrodzenia urlopowego” przyjęte zostały nieprawidłowe składniki zmienne (tj. premie).

W miesiącu marcu 2005 r. pracownikowi ujętemu pod poz. 4 wypłacono „dodatek za wydawanie naczyń” w wysokości 98 zł. Zasady przyznawania i wypłata tego składnika wynagrodzenia nie zostały uregulowane w żadnych przepisach funkcjonujących w WOKiR. Było to już przedmiotem kontroli w roku 2005 (dotyczącej wynagrodzeń wypłacanych w 2004 r.), Wójt Gminy wydał stosowne zalecenia pokontrolne, które zostały przez Dyrektora zrealizowane (z dniem 01.06.2005 r. dokonano zmiany warunków wynagradzania pracownika).

Pracownikowi ujętemu pod poz. 6 wypłacono „dodatek za pracę na II zmianie”, w wysokości 63,10 zł brutto. Zasady przyznawania i wypłata tego składnika nie zostały uregulowane w żadnych przepisach funkcjonujących w WOKiR. Było to już przedmiotem kontroli w roku 2005 (dotyczącej wynagrodzeń wypłacanych w roku 2004 r.). Wójt Gminy wydał stosowne zalecenia pokontrolne, które zostały przez Dyrektora zrealizowane (z dniem 01.06.2005 r. dokonano zmiany warunków wynagradzania pracownika).

Pracownikowi ujętemu pod poz. 2 (zatrudnionemu w wymiarze ½ etatu) wypłacono zawyżony dodatek funkcyjny. Od 01 stycznia 2005 r. pracownik ten ma ustalone wynagrodzenie w oparciu o 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.) oraz ustawę z dnia 03 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. Nr 26 poz. 306 z późn. zm.).

Zgodnie z cyt. rozporządzeniem - § 20 – pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy przysługuje wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia – tabela nr III: „Tabela wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracowników zarządzających” dodatek funkcyjny pracownika winien kształtować się następująco: do 135% minimalnej stawki wynagrodzenia, czyli $700,00 \text{ zł} \times 135\% = 945,00 \text{ zł}$ przy pełnym etacie. Natomiast przy wymiarze zatrudnienia $\frac{1}{2}$ - do 472,50 zł. Tymczasem pracodawca ustalił pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 555,00 zł. Ustalone przez pracodawcę nowe warunki płacy głównego księgowego stanowią załącznik **nr 2** do protokołu.

Czerwiec 2005 r.

Tabela nr 2, stanowiąca załącznik **nr 3** do protokołu zawiera wynagrodzenia pracowników WOKiR w Połomi wypłacone pracownikom w miesiącu czerwcu i grudniu 2005 r.

W trakcie kontroli ustalono jak niżej:

W miesiącu czerwcu i grudniu 2005 r. wynagrodzenia zostały naliczone w oparciu o wysokość wynagrodzeń ustalonych przez pracodawców w roku 2005 (obowiązujących od 01.01.2005 r.).

Pracownikowi ujętemu pod poz. 2 w tabeli nr 2 ustalono i wypłacono zawyżony dodatek funkcyjny.

Z mocą od dnia 01.01.2005 r. ustalono pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 570,00 zł, tymczasem zgodnie z obowiązującymi przepisami (zasady przyznawania dodatku funkcyjnego oraz jego wysokość opisano w części protokołu opisującej wypłacone wynagrodzenia w miesiącu marcu 2005 r.), dodatek ten mógł maksymalnie wynieść 472,50 zł. Ustalone przez pracodawcę nowe warunki płacy głównego księgowego stanowią załącznik nr 4 do protokołu.

Pracownikowi ujętemu pod **poz. 3** w tabeli nr 2 wypłacono zawyżone „wynagrodzenie urlopowe”. Pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 1 dzień. Do podstawy mającej wpływ na ustalenie wysokości „wynagrodzenia urlopowego” przyjęte zostały nieprawidłowe składniki.

Pracownikowi ujętemu pod poz. 4 w tabeli nr 2 w miesiącu czerwcu 2005 r. wypłacono „dodatek” w wysokości 100,00 zł, co nie ma odzwierciedlenia w ustalonych pracownikowi warunkach płacy.

Kwota 100,00 zł, za zgodą pracownika została potrącona z wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2005 r.

Pracownikowi temu wypłacono również w miesiącu czerwcu 2005 r. zawyżone „wynagrodzenie urlopowe”. Pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 2 dni. Do podstawy mającej wpływ na ustalenie wysokości „wynagrodzenia urlopowego” przyjęte zostały nieprawidłowe składniki zmienne.

Pracownikowi ujętemu pod poz. 5 w tabeli nr 2 wypłacono również zawyżone „wynagrodzenie urlopowe”. Pracownik przebywał na urlopie wypoczynkowym 2 dni. Do podstawy mającej wpływ na ustalenie wysokości „wynagrodzenia urlopowego” przyjęte zostały nieprawidłowe składniki zmienne.

Pracownikowi temu wypłacono również premię w zawyżonej wysokości. Zgodnie z regulaminem pracownik może otrzymać premię w wysokości do 30% wynagrodzenia zasadniczego, czyli do 316,50 zł, tymczasem za miesiąc czerwiec 2005 r. pracownik otrzymał premię w wysokości 380,00 zł brutto.

Pracownikowi ujętemu pod poz. 6 w tabeli nr 2 w miesiącu czerwcu wypłacono „dodatek za pracę na II zmianie” w wysokości 63,10 zł, co nie ma odzwierciedlenia w ustalonych

pracownikowi warunkach płacy. Kwota 63,10 zł za zgodą pracownika została potrącona z wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2005 r.

Grudzień 2005 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie wynagrodzeń pracownikom WOKiR Połomia za miesiąc grudzień 2005 r.

2.2. Ryczałty samochodowe

Kontroli poddane zostały wypłacone wraz z wynagrodzeniami w miesiącach marcu, czerwcu i grudniu 2005 r. ryczałty samochodowe.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271) Wójt Gminy – pracodawca Dyrektora WOKiR Połomia, zawarł z nim umowę cywilnoprawną obowiązującą od dnia 01.04.2002 r., w której przyznany został miesięcznie limit kilometrów na rozjazdy lokalne – 200 km.

Dyrektor WOKiR jako pracodawca Głównego Księgowego zawarł z nim umowę cywilnoprawną, nr 1/V/06/2003 obowiązującą od dnia 01.01.2003 r., w której ustalił miesięczny limit kilometrów na rozjazdy lokalne – 150 km. Zgodnie z zawartymi umowami ryczałt pomniejszany jest o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności w pracy.

Podstawą wypłaty ryczałtów były złożone przez pracowników oświadczenia, z których treści wynikały dni nieobecności w pracy, za które ryczałt nie przysługiwał. Dyrektor – zgodnie z podpisaną umową oświadczenie winien składać do dnia 28 danego miesiąca, natomiast główny księgowy – do dnia 10 następnego miesiąca.

Dyrektor WOKiR

Marzec 2005 r. :Dyrektorowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości **75,63 zł brutto**.

należny ryczałt za pełny miesiąc pracy: $200 \text{ km} \times 0,4894 \text{ zł} = 97,88 \text{ zł}$

Za każdy dzień nieobecności potrącone jest 1/22. W miesiącu marcu dyrektor był nieobecny przez 5 dni (oświadczenie z dnia 24.03.2005 r.). $97,88 \text{ zł} : 22 = 4,45 \text{ zł} \times 17 \text{ dni} = \mathbf{75,65 \text{ zł}}$.

Czerwiec 2005 r. : Dyrektorowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości **71,18 zł brutto**.

należny ryczałt za pełny miesiąc pracy: $200 \text{ km} \times 0,4894 \text{ zł} = 97,88 \text{ zł}$

Za każdy dzień nieobecności potrącone jest 1/22. W miesiącu czerwcu dyrektor był nieobecny przez 6 dni (oświadczenie z dnia 27.06.2005 r.) - $97,88 \text{ zł} : 22 = 4,45 \text{ zł} \times 6 \text{ dni} = 26,70 \text{ zł}$;

$97,88 \text{ zł} - 26,70 \text{ zł} = 71,18 \text{ zł}$

Grudzień 2005 r. :Dyrektorowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości **93,88 zł brutto**.

należny ryczałt: $200 \text{ km} \times 0,4894 \text{ zł} = 97,88 \text{ zł}$

Za każdy dzień nieobecności potrącone jest 1/22. W miesiącu grudniu dyrektor był nieobecny przez 2 dni – zgodnie z listą obecności ($97,88 \text{ zł} : 22 = 4,45 \text{ zł} \times 2 \text{ dni} = 8,90 \text{ zł}$) ; W złożonym przez pracownika oświadczeniu (z dnia 20.12.2005 r.) wykazano dni nieobecności w pracy – 1 (niezgodnie z listą obecności).

$97,88 \text{ zł} - 8,90 \text{ zł} = 88,98 \text{ zł}$

W miesiącu grudniu 2005 r. wypłacono pracownikowi zawyżony ryczałt za używanie samochodu do celów służbowych.

Główny Księgowy:

Marzec 2005 r. : Głównemu księgowemu wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 112,34 zł.

należny ryczałt za pełny miesiąc pracy (23 dni): $150 \text{ km} \times 0,7846 \text{ zł} = 117,69 \text{ zł}$.

W miesiącu marcu główny księgowy był nieobecny 1 dzień (oświadczenie z dnia 24.03.2005 r.). Za każdy dzień nieobecności potrącane było $1/22$. $117,69 : 22 = 5,35 \text{ zł}$.

$117,69 \text{ zł} - 5,35 \text{ zł} = 112,34 \text{ zł}$. W oświadczeniu nie zostały uwzględnione dni nieobecności w pracy, w których księgowy był zwolniony ze świadczenia pracy, w związku z jego warunkami zatrudnienia w wymiarze $1/2$ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego.

Czerwiec 2005 r.: Głównemu księgowemu wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 112,34 zł.

należny ryczałt za pełny miesiąc pracy (22 dni) : $150 \text{ km} \times 0,7846 \text{ zł} = 117,69 \text{ zł}$.

W miesiącu czerwcu główny księgowy był nieobecny 1 dzień (oświadczenie z dnia 27.06.2005 r.) . Za każdy dzień nieobecności potrącane było $1/22$ ($117,69 \text{ zł} : 22 = 5,35 \text{ zł}$)

$117,69 \text{ zł} - 5,35 \text{ zł} = 112,34 \text{ zł}$. W oświadczeniu nie zostały uwzględnione dni nieobecności w pracy, w których księgowy był zwolniony ze świadczenia pracy, w związku z jego warunkami zatrudnienia w wymiarze $1/2$ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego

Grudzień 2005 r.: Głównemu księgowemu wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 101,64 zł brutto.

należny ryczałt za pełny miesiąc pracy (21 dni) : $150 \text{ km} \times 0,7846 \text{ zł} = 117,69 \text{ zł}$. W miesiącu grudniu główny księgowy był nieobecny 2 dni (zgodnie z listą obecności.)Za każdy dzień nieobecności potrącane było $1/22$. W złożonym przez pracownika oświadczeniu (z dnia 20.06.2005 r.) wykazano dni nieobecności w pracy – 3 (niezgodnie z listą obecności). W oświadczeniu nie zostały uwzględnione dni nieobecności w pracy, w których księgowy był zwolniony ze świadczenia pracy, w związku z jego warunkami zatrudnienia w wymiarze $1/2$ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego

Łącznie wypłacono wynagrodzenia brutto (razem z ryczałtami samochodowymi):

- a. za miesiąc marzec 2005 r. – 10.854,69 zł
- b. za miesiąc czerwiec 2005 r. – 10.848,11 zł
- c. za miesiąc grudzień 2005 r. – 11.264,85 zł

Wynagrodzenia w kontrolowanych okresach naliczane zostały w oparciu o dokumenty źródłowe (angáže, listy premii, itp.).

Listy płac podpisywane są przez dyrektora i głównego księgowego WOKiR. Na listach znajduje się pełna dekreteacja. W WOKiR prowadzone są karty wynagrodzeń pracowników.

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

Za miesiąc marzec wynagrodzenie przelano na konta pracowników 24.03.2005 r., za miesiąc czerwiec – 27.06.2005 r.; a za miesiąc grudzień 2005 r. – 21.12.2005 r.

podatek dochodowy od osób fizycznych:

PIT 4 – za marzec 2005 r.:

Suma wypłat – 8.121,29 zł – należne zaliczki: 664,20 – zgodne z zestawieniem-podsumowaniem listy płac
158,70 – umowa-zlecenie i umowy pokrewne

822,90 zł – przelew dnia 08.04.2005 r.

PIT 4 – za czerwiec 2005 r.:

Suma wypłat – 8.425,85 zł – należne zaliczki: 701,20 – zgodne z zestawieniem
podsumowaniem listy płac
288,40 – umowa-zlecenie i umowy
pokrewne

989,60 zł – przelew dnia 06.07.2005 r.

PIT 4 – za grudzień 2005 r.:

Suma wypłat – 8.855,00 zł – należne zaliczki: 989,00 – zgodne z zestawieniem,
podsumowaniem listy płac
1.230,50 – umowa-zlecenie i umowy
pokrewne

2.219,50 zł – przelew dnia 06.01.2006 r.

Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne

Za miesiąc marzec 2005 r.:

- ubezpieczenie emerytalne – 4.009,38 zł (3.887,01 zł + 122,37 zł)
- ubezpieczenie zdrowotne – 762,65 zł (737,03 zł + 25,62 zł)
- fundusz pracy – 261,34 zł

składki prawidłowo naliczono i odprowadzono – przelew dnia 13.04.2005 r.

Za miesiąc czerwiec 2005 r.:

- ubezpieczenie emerytalne – 4.163,81 zł (4.038,05 zł + 125,76 zł)
- ubezpieczenie zdrowotne – 792,01 zł (765,67 zł + 26,34 zł)
- fundusz pracy – 271,50 zł

składki prawidłowo naliczono i odprowadzono – przelew dnia 06.07.2005 r.

Za miesiąc grudzień 2005 r.:

- ubezpieczenie emerytalne – 4.007,59 zł (3.881,83 zł + 125,76 zł)
- ubezpieczenie zdrowotne – 762,40 zł (736,06 zł + 26,34 zł)
- fundusz pracy – 260,98 zł

składki prawidłowo naliczono i odprowadzono – przelew dnia 06.01.2006 r.

2.4. 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 Połomi 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),

Załącznik Nr 1 do w/w regulaminu – Tabela dofinansowania na 2005 r.

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

Załącznik Nr 3 do w/w regulaminu – Skład Komisji Socjalnej na 2005 r.

W WOKiR w Połomi w styczniu 2005 r. zatrudnionych było :
4 pracowników na pełnym etacie, 1 osoba na ½ etatu oraz 1 osoba na 6/8 etacie .

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 Połomia 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.

1) na jednego zatrudnionego	- 733,25 x 6 =	4.399,50
2) emeryci	- 122,21 x 1 =	122,21
		<hr/>
		4.521,71

W dniu 17.03.2005 r. przelano na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kwotę 3.391,28 , co stanowi 75 % naliczonego odpisu .

W trakcie roku dokonano ponownego przeliczenia odpisu na ZFŚS uwzględniając zmianę w naliczeniu odpisu z liczby osób zatrudnionych na liczbę etatów przeliczeniowych .

5,25 etatu	x 733,25 =	3.849,56
1 emeryt	x 122,21 =	122,21
		<hr/>
		3.971,77

W dniu 28.09.2005 r. przelano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 580,49 stanowiącą różnicę między przeliczonym odpisem a kwotą przelaną w dniu 17.03.2005 r. (3.971,77 – 3.391,28 = 580,49).

Kontrola wykazała, iż naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest zgodne z przepisami i zachowano terminy przelania środków na rachunek bankowy ZFŚS.

2.5. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.5.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

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

W WOKiR w Połomi nie prowadzi się kasy , obsługa kasowa została powierzona Bankowi Śląskiemu S.A.

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 -	8.466,90 MA	8.466,90 WN
Rachunek ZFŚS	71,38 MA	71,38 WN
Rachunek – Fundusz Małych Projektów PHARE	1,22 WN	1,22 MA

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

2.5.2. 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.

Na podstawie decyzji Nr I/03/1/06 z dnia 16 stycznia 2006 r Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi uruchomiona została na rok 2006 zaliczka stała (wypłata zaliczki z rachunku bankowego WOKiR – 25.01.2006 r.) , w wysokości 1.000 zł. Odpowiedzialność materialną za powierzoną zaliczkę ponosi referent ds. administracyjnych (zgodnie ze złożonym oświadczeniem o odpowiedzialności materialnej w dniu 16.01.2006 r.). Zaliczka podlega rozliczeniu przez pracownika do dnia 28.12.2006 r. W dniu rozpoczęcia kontroli , tj. 22.03.2006 r. stan przyznanej zaliczki wynosił 360,57 zł. Pozostała kwota – 639,43 wydatkowana została na drobne zakupy (płatne gotówką). Potwierdzeniem dokonania zakupów są faktury i rachunki. Zaliczka przechowywana jest w metalowej kasetce.

2.5.3. 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 kompleksową 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 – Luty 2005 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu lutym 2005 r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 52 do poz. 106; od PK 19 do PK 33

Stan początkowy miesiąca 02/2005	- 67.906,69
Obroty za okres od 01.02 - 28.02,2005 WN	- 27.838,00
Obroty za okres od 01.02 - 28.02.2005 MA	- 34.995,98
Stan końcowy miesiąca 02/2005	- 60.748,71

Saldo na 28.02.2005 konta 130 zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 28.02.2005 r. Kontrolowane dowody księgowe w miesiącu lutym 2005 r. sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez

Dyrektora WOKiR i Głównego Księgowego. Wyplata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem. Zawierają dekretacje zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania. Na fakturach i rachunkach brak było daty wpływu danego dokumentu do jednostki.

Dowody Księgowe – Kwiecień 2005 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu kwietniu 2005r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 171 do poz. 221; od PK 54 do PK 66.

Stan początkowy miesiąca 04/2005	- 78.584,12
Obroty za okres od 01.04 - 30.04.2005 WN	- 29.112,00
Obroty za okres od 01.04 - 30.04.2005 MA	- 25.139,19
Stan końcowy miesiąca 04/2005	- 82.556,93

Saldo na 30.04.2005 r.konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 30.04.2005 r - PK 66

Wniesione zastrzeżenia:

1. wyciąg bankowy z dnia 13.04.2005 r.

Zestawienie zapłaconych faktur gotówką do czeku Nr 2523321 z dnia 13.04.2005 r.

FA 00020/216/POŁ/05	- 100,00
FA 00013/216/POŁ/05	- 28,60
FA 29/04/05	- 164,80
FA 9/P/05	- 215,50
FA 36/2005	- 85,04
Delegacja 14/05	- 44,04
Delegacja 4/2005	- 60,00
Abonament RTV	- 188,22

Razem:

 886,20

Czek do realizacji wystawiono na kwotę 947,34 zł, co jest niezgodne z zestawieniem faktur zapłaconych gotówką. Wyplacono za dużo o kwotę 61,14 zł. Kwotą tą zaksięgowano na koncie sumy do wyjaśnienia. Różnica została potrącona przy pobraniu czeku Nr 2523328 w dniu 12.05.2005 r.

2. wyciąg bankowy z dnia 27.04.2005 r.

- Faktura nr FA/00603/04/2005 z dnia 13.04.2005 r. na kwotę 142,25 zł;
- termin płatności faktury – 20.04.2005 r.
- data zapłaty faktury – 27.04.2005 r.

Kontrolowane dowody księgowe w miesiącu kwietniu 2005 r. sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora WOKiR i Głównego Księgowego. Wyplata potwierdzona odpowiednią adnotacją – zapłacono czekiem lub przelewem. Zawierają dekretacje zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer

identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania. Na fakturach i rachunkach brak było daty wpływu danego dokumentu do jednostki.

Z dniem 01.05.2005 r. w WOKiR Połomia został założony „rejestr wpływu faktur i rachunków do WOKiR. Od tego dnia ewidencjonowane są i opatrzone pieczęcią wszystkie faktury i rachunki zgodnie z datą wpływu do jednostki.

III. GOSPODARKA SKŁADNIKAMI MAJĄTKOWYMI

3.1. Środki trwałe

Zarządzeniem nr I/03/3/2004 Dyrektora WOKiR w Połomi z dnia 21 września 2004 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową zatwierdzono i wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla WOKiR Połomia, 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 stanowiące 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.

Ewidencji umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą następujące konta:

050 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

060 – Umorzenie środków trwałych umarzanych jednorazowo

070 – Umorzenie środków trwałych

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Środki trwałe umarza się 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.

Stany poszczególnych kont przedstawiają się jak niżej:

Konto 010 – Wartości niematerialne i prawne

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r. - 4.044,79

Saldo na 31.12.2005 r. - 4.044,79

Konto 020 – Środki trwałe

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	-	704.621,36
Rozchody w 2005 r. - kasacja	-	1.692,03
Przychody w 2005 r.	-	8.842,99
Saldo na 31.12.2005 r.	-	711.772,32

Rozchody na tym koncie związane były z kasacją wyposażenia dokonaną w dniu 27.12.2005 r.

Przychody stanowią zakupione wyposażenie (wyciąg z kartoteki konta 020-04 – środki trwałe jednorazowo umarzone za okres od 01.01.2005 do 31.12.2005)

Syntetyka rzeczowa środków trwałych zgodna jest z analityką oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2005r. Saldo konta wartości niematerialnych i prawnych zgodne z syntetyką oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2005 r.

Konto 050 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	-	4.044,79
Umorzenie za 2005 r.	-	0,00
Saldo na 31.12.2005 r.	-	4.044,79

Konto 060 – Umorzenie środków trwałych umarzanych jednorazowo

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	-	124.438,46
Kasacja	-	1.692,03
Przyjęcie wyposażenia	-	8.842,99
Saldo na 31.12.2005 r.	-	131.589,42

Konto 070 – Umorzenie środków trwałych

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	-	232.887,00
Umorzenie za 2005 r.	-	16.555,22
Saldo na 31.12.2005 r	-	249.442,22

Konto 310 - Materiały

Bilans otwarcia na 01.01.2005 r.	-	396,50
Przychody w 2005 r	-	8.058,10
Rozchody w 2005 r.	-	8.100,80
Saldo na 31.12.2005 r.	-	353,80

Saldo na początku roku i saldo na koniec roku z kartoteki konta 310 zgodne jest z kartą opałową.

Na dzień 31.12.2005 dokonano rozchodu opału za okres od 01.01.2005 do 31.12.2005 r.

Na koniec grudnia pozostała 1 tona węgla w cenie jednostkowej 353,80 zł.

3.2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr I/03/9/2005 z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w WOKiR Połomia oraz Świetlicy Środowiskowej w Gogołowej.

Inwentaryzacją objęto:

- środki trwałe
- środki trwałe w użytkowaniu
- druki ścisłego zarachowania
- materiały

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna.

Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Arkusze zostały ponumerowane od nr 1 – 13, łączna liczba spisanych pozycji 313. Arkusze te zostały wciągnięte do Ewidencji druków ścisłego zarachowania co jest zgodne z dokonanymi zmianami w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w WOKiR Połomia” 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 .

a. środki trwałe /k-to 020/

- stan wg spisu - 580.182,90
- stan wg bilansu - 580.182,90

b. środki trwałe umarżane jednorazowo /k-to 020/

- stan wg spisu - 131.589,42
- stan wg bilansu - 131.589,42

c. wartości niematerialne i prawne /k-to 010/

- stan wg spisu - 4.044,79
- stan wg bilansu - 4.044,79

d. materiały /k-to 310/

- stan wg spisu - 353,80
- stan wg bilansu - 353,80

Przeprowadzono również inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. W wyniku inwentaryzacji ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania. Z powyższych czynności komisja sporządziła protokół.

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 2.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Załączniki do protokołu:

- 1) załącznik nr 1 – Tabela nr 1 Wynagrodzenia pracowników WOKiR w Połomi - marzec 2005 r.
- 2) załącznik nr 2 – warunki płacy głównego księgowego
- 3) załącznik nr 3 - Tabela Nr 2 Wynagrodzenia pracowników WOKiR w Połomi - czerwiec i grudzień 2005 r.
- 4) załącznik nr 4 – warunki płacy głównego księgowego

Jednostka kontrolowana :

Zespół kontrolujący:

1. mgr Katarzyna Bylicka– przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu