

Protokół Nr 0912-4/07
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.0113-9/07 z dnia 16.03.2007 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

Okres objęty kontrolą: rok 2006

Termin rozpoczęcia kontroli: 19.03.2007 r.

Termin zakończenia kontroli: 23.03.2007 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 2006 r. w tym:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników,
 - naliczanie i terminowość przekazywania środków ZFŚS,
 - koszty zakupów, robót i usług,
 - rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację zadań w zakresie pożytku publicznego i wolontariatu
 - 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 2006 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 2006 R.

2.1. Wynagrodzenia pracowników WOKiR

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w WOKiR w Połomi w miesiącach losowo wybranych : maj, lipiec i październik 2006 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 (obowiązuje od dnia 01.01.2005 r.)
- 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

- zarządzenie Nr I/03/3/2006 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 27.03.2006 r. w sprawie dokonania zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (moc obowiązująca od 01.01.2006 r.)
- zarządzenie Nr I/03/5/2006 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 06.05.2006 r. w sprawie dokonania zmian w regulaminie wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi (moc obowiązująca od 01.06.2006 r.)

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.).

maj 2006 r.

Tabela nr 1 stanowiąca załącznik **nr 1** do protokołu zawiera wynagrodzenia pracowników WOKiR w Połomi wypłacone pracownikom w miesiącu maju 2006 r.

W trakcie kontroli ustalono jak niżej:

W miesiącu maju 2006 r. wynagrodzenia zostały naliczone w oparciu o wysokość wynagrodzeń ustalonych w roku 2006.

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

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 zł x 135% = 945,00 zł przy pełnym etacie. Natomiast przy wymiarze zatrudnienia ½ - do 472,50 zł. Tymczasem pracodawca ustalił pracownikowi dodatek funkcyjny w wysokości 570,00 zł.

Było to już przedmiotem kontroli w roku 2006 (dotyczącej wynagrodzeń wypłacanych w roku 2005 r.). Wójt Gminy wydał stosowne zalecenia pokontrolne, które są przez Dyrektora na bieżąco realizowane (z dniem 01.06.2006 r. dokonano zmiany warunków wynagradzania

pracownika, nienależnie pobierany zawyżony dodatek funkcyjny na podstawie oświadczenia pracownika zostaje potrącany mu z wynagrodzenia).

W miesiącu maju 2006 r. wypłacono pracownikom WOKiR (za wyjątkiem dyrektora i głównego księgowego) nagrody pieniężne z okazji Dnia Pracownika Kultury. Zasady przyznawania i wypłacania nagród z okazji Dnia Pracownika Kultury określone zostały w załączniku nr 5 do Regulaminu wynagradzania pracowników Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi.

W w/cyt. zasadach określono, iż Fundusz Nagród na dany rok kalendarzowy wynosi 3% wynagrodzeń osobowych pracowników WOKiR w Połomi.

Nagrody zostały przyznane pracownikom WOKiR na podstawie decyzji Nr I/03/4/2006 Dyrektora WOKiR w Połomi z dnia 19.05.2006 r. W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające fakt otrzymania nagrody.

Pula nagród:

W planie działalności WOKiR na 2006 r. zapisano, iż na wynagrodzenia osobowe pracowników zaplanowano środki finansowe w wysokości 145.200 zł.

$145.200 \text{ zł} \times 3\% = 4.356 \text{ zł}$ – środki na nagrody w 2006 r.

Wraz z wynagrodzeniem za miesiąc maj 2006 r. wypłacono nagrody w łącznej wysokości 3.500,00 zł.

Na konta osobiste pracowników wynagrodzenia za miesiąc maj wraz z nagrodami z okazji Dnia Pracownika Kultury przekazano przelewami w dniu 25.05.2006 r.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 01.06.2006 r. (przelew w wysokości 1.660,00 zł – obejmujący składki od wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy oraz składki od zrealizowanych umów-zleceń i umów o dzieło).

ZUS:

(51) – 6.723,96 + 130,88 = 6.854,84

(52) – 1.312,48 + 28,01 = 1.340,69

(53) – 452,07 = 452,07

Przelewy składek w wysokości jak powyżej przekazano na konto ZUS w dniu 01.06.2006 r.;

Lipiec i październik 2006 r.

Tabela nr 1, stanowiąca załącznik **nr 1** do protokołu zawiera również zestawienie wynagrodzeń pracowników WOKiR w Połomi wypłaconych pracownikom w miesiącu lipcu i październiku 2006 r.

W trakcie kontroli wynagrodzeń za miesiąc lipiec i październik 2006 r. nie stwierdzono nieprawidłowości .

Wysokość wynagrodzeń za poszczególne miesiące wypłacana jest zgodnie z ustalonymi warunkami płac.

Lipiec 2006 r.:

Na konta osobiste pracowników wynagrodzenia za miesiąc lipiec przekazano przelewami w dniu 26.07.2006 r.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 01.08.2006 r. (przelew w wysokości 769,00 zł – obejmujący składki od wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy oraz składki od zrealizowanych umów-zleceń i umów o dzieło).

ZUS :

(51) – 4.144,18 + 130,88 = 4.275,01

(52) – 808,91 + 148,09 = 957,00

(53) – 278,62 = 278,62

Przelewy składek w wysokości jak powyżej przekazano na konto ZUS w dniu 01.08.2006 r.;

Październik 2006 r.

Na konta osobiste pracowników wynagrodzenia za miesiąc październik 2006 r. przekazano przelewami w dniu 26.10.2006 r.

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych :

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 14.11.2006 r. (przelew w wysokości 833,00 zł – obejmujący składki od wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy oraz składki od zrealizowanych umów-zleceń i umów o dzieło).

ZUS:

(51) – 4.229,78 + 130,88 = 4.360,66

(52) – 825,62 + 148,09 = 973,71

(53) – 284,39 = 284,39

Przelewy składek w wysokości jak powyżej przekazano na konto ZUS w dniu 14.11.2006 r.;

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 dekretacja. W WOKiR prowadzone są karty wynagrodzeń pracowników.

2.2. Ryczałty samochodowe

Kontroli poddane zostały wypłacone dyrektorowi oraz głównemu księgowemu w 2006 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.

Szczegółowy opis wypłaconych ryczałtów zawiera **tabela nr 2**, stanowiąca **załącznik nr 2** do protokołu.

W trakcie kontroli ustalono:

1) Ryczałty samochodowe wypłacone Dyrektorowi WOKiR w 2006 r.:

- styczeń 2006 r. – nie wniesiono uwag
- luty 2006 r. – nie wniesiono uwag
- marzec 2006 r. – Stwierdzono niezgodność. Zgodnie z listą obecności w miesiącu marcu pracownik był nieobecny w pracy 21 dni, natomiast na oświadczeniu, które pracownik jest zobowiązany przedkładać do wypłaty ryczałtu – wykazano, iż pracownik był nieobecny w pracy 20 dni. Za miesiąc marzec winien być wypłacony ryczałt w wysokości 4,43 zł, natomiast wypłacono 8,90 zł.
- kwiecień 2006 r. – nie wniesiono uwag.
- maj 2006 r. – Stwierdzono niezgodność. Zgodnie z listą obecności w miesiącu maju pracownik był nieobecny w pracy 4 dni, natomiast na oświadczeniu, które pracownik jest zobowiązany przedłożyć do wypłaty ryczałtu – wykazano iż pracownik był nieobecny w pracy 0 dni. Za miesiąc maj wypłacono pracownikowi ryczałt samochodowy w wysokości 97,88 zł, natomiast winno się wypłacić ryczałt pomniejszony o 17,80 zł.
- czerwiec 2006 r. – nie wniesiono uwag.
- lipiec 2006 r. – nie wniesiono uwag.
- sierpień 2006 r. – nie wniesiono uwag
- wrzesień 2006 r. – nie wniesiono uwag
- październik 2006 r. – Stwierdzono niezgodność. Zgodnie z listą obecności w miesiącu październiku pracownik był nieobecny w pracy 3 dni, natomiast na oświadczeniu, które pracownik jest zobowiązany przedkładać do wypłaty ryczałtu – wykazano iż pracownik był nieobecny w pracy 4 dni. Za miesiąc październik 2006 r. wypłacono pracownikowi ryczałt w wysokości 80,08 zł, natomiast winno być wypłacone 84,53 zł.
- listopad 2006 r. – nie wniesiono uwag.
- grudzień 2006 r. – nie wniesiono uwag.

2) Ryczałty samochodowe wypłacone Głównemu Księgowemu:

- styczeń 2006 r. – Stwierdzono nieprawidłowość. Pracownikowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 106,99 zł, uwzględniając tylko 2 dni nieobecności w pracy (wykazane na liście obecności i oświadczeniu). 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 ½ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego. Należy ryczałt samochodowy zostać pomniejszony tylko o 2/22, a nie o 13/22.
- luty 2006 r. – Stwierdzono nieprawidłowość. Pracownikowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 112,34 zł, uwzględniając tylko 1 dzień nieobecności w pracy (wykazany na liście obecności i oświadczeniu). 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 ½ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego. Należy ryczałt samochodowy zostać pomniejszony tylko o 1/22, a nie o 12/22.
- marzec 2006 r. - Stwierdzono nieprawidłowość. Pracownikowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 101,64 zł, uwzględniając 3

dni nieobecności w pracy , wykazane w oświadczeniu pracownika (z listy płac wynika, iż pracownik był nieobecny 1 dzień). 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 ½ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego. Należy ryczałt samochodowy zostać pomniejszony o 3/22, winien być pomniejszony o 12/22.

- kwiecień 2006 r. – Stwierdzono nieprawidłowość. Pracownikowi wypłacono zawyżony ryczałt samochodowy . 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 ½ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego. Należy ryczałt samochodowy winien być pomniejszony o 11/22.

- maj 2006 r. - Pracownikowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 112,35 zł, uwzględniając 1 dzień nieobecności w pracy , wykazany w oświadczeniu pracownika (z listy płac wynika, iż pracownik był nieobecny 1 dzień). 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 ½ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego. Należy ryczałt samochodowy zostać pomniejszony o 1/22, winien być pomniejszony o 12/22.

- czerwiec 2006 r. - Pracownikowi wypłacono ryczałt za używanie własnego pojazdu do celów służbowych w wysokości 101,67 zł, uwzględniając 3 dni nieobecności w pracy , wykazane w oświadczeniu pracownika (z listy płac wynika, iż pracownik był nieobecny 3 dzień). 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 ½ etatu. Sytuacja ta doprowadziła do zawyżenia kwot wypłacanego ryczałtu samochodowego. Należy ryczałt samochodowy zostać pomniejszony o 3/22, winien być pomniejszony o 14/22.

- lipiec 2006 r.	– nie wniesiono uwag.
- sierpień 2006 r.	– nie wniesiono uwag.
- wrzesień 2006 r.	– nie wniesiono uwag.
- październik 2006 r.	– nie wniesiono uwag.
- listopad 2006 r.	– nie wniesiono uwag.
- grudzień 2006 r.	– nie wniesiono uwag.

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

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i przekazywania środków finansowych 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 2006 r., opracowanego na podstawie Ustawy z dnia 04 marca 1994 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 2006 r.

Załącznik Nr 2 do w/w regulaminu – Podział środków funduszu na 2006 r.

Załącznik Nr 3 do w/w regulaminu – Skład Komisji Socjalnej na 2006 r.

W WOKiR w Połomi w styczniu 2006 r. zatrudnionych było :

4 pracowników na pełnym etacie, 1 osoba na ½ etatu oraz 1 osoba na 6/8 etacie .

Naliczenie odpisu na 2006 r.

- 1) na jednego zatrudnionego - $764,25 \times 5,25 \text{ etatu} = 4.012,31$
2) emeryci - $127,38 \times 1,00 \text{ etat} = 127,38$

4.139,69

I rata odpisu – $75\% \times 4.139,69 = 3.104,77$ – przelano w dniu 28.02.2006r. – WB 27

II rata odpisu – $25\% \times 4.139,69 = 1.034,92$ – przelano w dniu 18.07.2006 r.– WB 93

W wyciągu WB 93 z dnia 18.07.2006 r. została zaksięgowana kwota w wysokości 1.394,92 na którą składają się 1.034,92 – odpis 25% oraz kwota 360,00 zł - przelane środki na pokrycie prowizji bankowych.

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

Opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie wyodrębnionego rachunku środków ZFŚS są księgowane w koszty funduszu .

Administrowanie środkami funduszu nie jest tożsame z działalnością socjalną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn.zm). Koszty ponoszone z związku z administrowaniem funduszem (a nie w związku z działalnością socjalną w znaczeniu art.2 pkt 1 ustawy), czyli opłaty i prowizje bankowe powinny podlegać zarachowaniu do kosztów działalności operacyjnej jednostki w momencie ich poniesienia – jako koszt usług obcych.

2.4. Gospodarka środkami pieniężnymi i gospodarka kasowa

Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto :

- stan rachunków bankowych na dzień 31.12.2006 r.
- pisemne potwierdzenie sald przez bank

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

Na 31.12.2006 r. zostały pisemnie potwierdzone salda bankowe, które są zgodne ze stanem ewidencyjnym poszczególnych kont księgowych.

Rok 2006

ING Bank Śląski O/Wodzisław Śl.

Salda widniejące w potwierdzeniach z banku

- 1) Rachunek bieżący - 9.304,44 – saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2006 r. oraz kontem 130-01
- 2) Rachunek ZFŚS 8,82 – saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2006 r. oraz kontem 135-01

3) Rachunek – Fundusz Małych Projektów PHARE	5,72	– saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2006 r. oraz kontem 139-01
---	------	--

Bank Spółdzielczy Jastrzębie Zdrój

1) Rachunek na dotacje z pożytku publicznego	125,13	- saldo zgodne z wyciągiem bankowym na 31.12.2006 r. oraz kontem 139-01
---	--------	--

Na wniosek WOKiR nastąpiło zamknięcie rachunku bankowego w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju i przelanie kwoty na rachunek bieżący jednostki.

2.5. 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

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.

W WOKiR Połomia plan działalności na 2006 r. został zatwierdzony Zarządzeniem Nr I/03/IFN/2006 z dnia 06.01.2006 r. w sprawie zatwierdzenia planu działalności WOKiR w Połomi na 2006 r.

Plan działalności na 2006 rok

Przychody ogółem - 390.000,00

W tym:

Dotacje - 360.000,00

Dochody własne - 30.000,00

Koszty ogółem - 390.000,00

w tym:

Wydatki pokryte z dotacji - 360.000,00

420 – zużycie materiałów i energii - 22.000,00

430 – usługi obce - 87.100,00

440 – prowizje - 3.000,00

450 – wynagrodzenia	-	182.000,00
460 – ubezpieczenia społeczne	-	40.700,00
470 – pozostałe koszty	-	5.200,00
480 – materiały i wyposażenie	-	20.000,00

Wydatki pokryte z dochodów własnych związanych z działalnością kulturalną

430 – usługi obce	-	30.000,00
-------------------	---	-----------

Zarządzeniem nr I/03/2Fn/2006 Dyrektora WOKiR z dnia 13.11.2006 r. dokonano zmian w planie działalności polegającej na zwiększeniu dotacji podmiotowej o kwotę 10.000,00 zł, oraz zwiększenie kosztów o kwotę 10.000,00 zł

W 2006 r. WOKiR otrzymał dotację od organizatora w wysokości 370.000,00 a wypracował środki własne na kwotę 43.374,40 zł, co łącznie stanowi 413.374,40 zł

Na przychody wypracowane przez instytucję w związku z prowadzoną działalnością składają się:

- wpłaty za czynsz	-	6.644,00
- wpłata za reklamę w Wieściach Gminnych	-	700,00
- wpłaty z wycieczek i organizacji imprez	-	22.862,00
- wpłaty za wynajem sali	-	11.198,50
- wpłata z aukcji obrazów	-	1.970,00

Dowody księgowe – Styczeń 2006 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu styczniu 2006 r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 1 do poz. 44; od WB 1 do WB 15

Stan początkowy miesiąca 01/2006	-	8.466,90
Obroty za okres od 01.01 - 31.01.2006 WN	-	51.872,00
Obroty za okres od 01.01 - 31.01.2006 MA	-	34.764,20
Stan końcowy miesiąca 01/2006	-	25.574,70

Saldo na 31.01.2006 konta 130 zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.01.2006 r.

W miesiącu styczniu Decyzją nr 1/03/1/2006 z dnia 16.01.2006 r. Dyrektora WOKiR w Połomi przyznano zaliczkę stałą Pani Aleksandrze Wita, która w związku z wykonywanymi czynnościami służbowymi pokrywa bezpośrednio drobne, stale powtarzające się wydatki. Wysokość zaliczki stałej ustalono w wysokości 1.000,00 zł na okres do dnia 28.12.2006 r. Dokonano sprawdzenia rozliczenia się pracownika z przyznanej zaliczki i stwierdzono, iż zaliczka w wysokości 1.000,00 zł została wpłacona na konto bankowe jednostki w dniu 29.12.2006 r – WB 188

Kontrolowane dowody księgowe w miesiącu styczniu 2006 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. Zawierają dekrety zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania.

Dowody Księgowe – Kwiecień 2006 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu kwietniu 2006r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 141 do poz. 184; od PK 43 do PK 58.

Stan początkowy miesiąca 04/2006	- 38.939,13
Obroty za okres od 01.04 - 30.04.2006 WN	- 23.629,00
Obroty za okres od 01.04 - 30.04.2006 MA	- 54.656,69
Stan końcowy miesiąca 04/2006	- 7.911,44

Saldo na 30.04.2006 r. konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 30.04.2006 r .

W trakcie kontroli dokumentów księgowych w miesiącu kwietniu stwierdzono nieprawidłowość w zadekretowaniu i zaksięgowaniu poniesionych wydatków jak poniżej:

Zestawienie poniesionych wydatków do czeku Nr 2733031 z dnia 20.04.2006 r.

- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 14/06	- 105,71
- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 13/06	- 180,10
- FA 282/V – środki czystości	- 51,97
- FA 48 – tkanina	- 62,40

400,18

Błędnie zaksięgowano wypłacone faktury FA 282/V i FA 48 dotyczące środków czystości i tkaniny - WB 49 z 20.04.2006 , całą kwotę czeku w wysokości 400,18 zaliczono w koszty podróży służbowych (WN – 470-12 konto MA – 130-01)

Kontrolowane dowody księgowe w miesiącu kwietniu 2006 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. Zawierają dekrety zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych. Zapisy księgowe zawierają określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, kwotę i datę księgowania.

Dowody Księgowe – Październik 2006 rok

Skontrolowano wydatki poniesione przez WOKiR na działalność statutową w miesiącu październiku 2006r. Kontroli poddane zostały dowody księgowe od poz. 407 do poz. 446; od PK 134 do PK 152.

Stan początkowy miesiąca 10/2006	- 15.018,58
----------------------------------	-------------

Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2006 WN - 27.210,00
Obroty za okres od 01.10 - 31.10.2006 MA - 33.995,34
Stan końcowy miesiąca 10/2006 - 8.233,24

Saldo na 31.10.2006 r. konta 130 jest zgodne z wyciągiem bankowym z dnia 31.10.2006 r .

W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację dotyczącą zadania remontowego – wykonanie nawierzchni z kostki brukowej za budynkiem WOKiR w Połomi :

- 1) Kosztorys ofertowy
Wykonanie nawierzchni z kostki brukowej – wykonawca robót – WERED – Joanna Redzisz. Koszt ogółem zadania - 22.793,04 zł
- 2) Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu nawierzchni z kostki brukowej
Umowa o Dzieło Nr 11/V/02/06 zawarta od dnia 11.07.2006 r. do dnia 30.09.2006 r.
- 3) Umowa Nr V/05/2/06 pomiędzy WOKiR Połomia – zamawiający a firmą WERED - wykonawca. Termin wykonania zadania został określony w umowie od 11.07.2006 r do 30.09.2006 r. Ogółem koszt zadania wynosi 22.793,04 zł . W umowie został określony termin zapłaty. Zapłata za wykonanie usługi miała nastąpić w dwóch ratach - I rata po częściowym wykonaniu robót w ciągu 14 dni od daty przedstawienia przez wykonawcę potwierdzonej faktury. II rata zapłaty nastąpi w ciągu 14 dni od daty całkowitego zakończenia robót oraz po przedstawieniu potwierdzonej faktury.
- 3) Protokół przekazania placu budowy wykonawcy – przekazanie nastąpiło w dniu 15.07.2006 r.
- 4) Zapłata za wykonanie robót
Fak 8/2006 z dnia 03.08.2006 r. – I rata w wysokości 12.200,00 zł
Fak 18/2006 z dnia 05.10.2006 r. – II rata w wysokości 10.593,00 zł
- 5) Komisyjnego odbioru robót dokonano w dniu 30.09.2006 r. Został sporządzony protokół Stwierdzono, iż pod względem technicznym zadanie zostało wykonane dobrze.
Nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące:

1. przekroczenia terminu zapłaty faktur:

- a) w miesiącu styczniu 2006 r.
 - Faktura nr 5/2006 z dnia 09.01.2006 r. na kwotę 701,50 zł za usługi informatyczne
 - termin płatności faktury – 16.01.2006 r.
 - data zapłaty faktury – 20.01.2006 r.

 - Faktura nr 11/06/SERW z dnia 02.01.2006 r. na kwotę 61,00 zł za Hosting danych
 - termin płatności faktury – 16.01.2006 r.
 - data zapłaty faktury – 20.01.2006 r.
- b) w miesiącu kwietniu 2006 r.
 - Faktura nr 6/04/06 z dnia 13.04.2006 r. na kwotę 48,80 zł za abonament do internetu
 - termin płatności faktury – 15.04.2006 r.
 - data zapłaty faktury – 25.04.2006 r.
- c) w miesiącu październiku 2006 r.
 - Faktura nr 262/S1/2006 z dnia 26.09.2006 r. na kwotę 420,90 zł za naprawę ksero

- termin płatności faktury – 10.10.2006 r.
- data zapłaty faktury – 02.11.2006 r.

2. Na odwrocie faktur i rachunków umieszczana jest pieczęć o treści „wpisano do rejestru zamówień publicznych w poz.Nr.... stosując art. 71 ust.1 pkt 7 ustawy”.

Powołana podstawa prawna jest nieaktualna. Ustawa o zamówieniach publicznych została zmieniona Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz.177 z późn. zm.) .

3. Stwierdzono niezgodność kwoty zabezpieczonej na wyciągu bankowym z saldem konta syntetycznego 250 – pozostałe rozrachunki, służącego ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją kont 200 i 201. Kwota zablokowana na wyciągu bankowym wynosi 2.292,85 zł, natomiast saldo konta 250 wynosi Ma -2.296,28 zł, występuje różnica w wysokości 3,43 zł - wyjaśnienie w sprawie udzieliła główna księgowa co stanowi załącznik Nr 3 do protokołu

2.6. Rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację zadań w zakresie pożytku publicznego i wolontariatu

W dniu 28 czerwca 2006 r. w Mszanie zawarta została umowa nr OA.0719/2/2006 pomiędzy Gminą Mszana, a Wiejskim Ośrodkiem Kultury i Rekreacji w Połomi. Zgodnie z zawartą umową Zleceniodawca (Gmina Mszana) zlecił Zleceniobiorcy (WOKiR Połomia) realizację zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 31 maja 2006 r. (oferta: „Jesień życia też może być piękna” realizowana w okresie od lipca 2006 r. do listopada 2006 r.).

Zgodnie z zawartą umową Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na realizację zadania Zleceniobiorcy dotację w wysokości 4.700,00 zł, do dnia 30.06.2006 r. Dotacja ta przekazana została na rachunek bankowy specjalnie założony przez Zleceniobiorcę w tym celu (umowa nr RBIZNES nr 25 8470 0001 2015 0029 7019 0001) – na rachunek bankowy WOKiR wpłynęła w dniu 30.06.2006 r.

Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania ustalona została w sposób następujący:

Koszt całkowity zadania – 6.270,00 zł, w tym;

- przyznana dotacja – 4.700,00 zł
- finansowe środki własne – 1.570,00 zł

I.p.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity	Z tego z wnioskowanej dotacji	Z tego z finansowych środków własnych
1.	Spotkanie organizacyjne członków koła oraz pracowników WOKiR	200,00	200,00	0
2.	Wynajem i przygotowanie Sali imprezowej (koszty mediów, środki czystości, artykuły dekoracyjne)	560,00	0	560,00
3.	Opracowanie śpiewnika	155,00	0	155,00
4.	Druk śpiewnika	2.600,00	2.600,00	0,00

5.	Projekt, wykonanie i wysyłka plakatów, zaproszeń i dyplomów	185,00	100,00	85,00
6.	Organizacja wycieczki połączonej z piknikiem	800,00	800,00	0,00
7.	Przygotowanie poczęstunku na imprezę z okazji Dnia Seniora	470,00	0,00	470,00
8.	Poczęstunek (zakup art. spożywczych)	500,00	500,00	0
9.	Wynagrodzenie zespołu tanecznego	500,00	500,00	0
10.	Obsługa artystyczna Dnia Seniora	300,00	0	300
	razem	6.270,00	4.700,00	1.570,00

Rozliczenie zadania przedstawia się następująco:

I.p.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity	Z tego z wnioskowanej dotacji	Z tego z finansowych środków własnych
1.	Spotkanie organizacyjne członków koła oraz pracowników WOKiR:	200,00	200,00	0
	a) artykuły spożywcze (fakt. VAT nr 40/2006 z dnia 28.07.2006)	195,06	195,06	0,00
2.	Wynajem i przygotowanie sali imprezowej (koszty mediów, środki czystości, artykuły dekoracyjne)	560,00	0	560,00
	a) energia elektryczna (Fakt. VAT nr 12/6013213/1206R)	35,00		35,00
	b) gaz (fakt. nr VAT 0049131/76 z dnia 07.07.2006)	45,00		45,00
	c) woda (fakt. VAT nr 008726/2006 z dnia 30.09.2006r.)	30,00		30,00
	d) wywóz nieczystości (fakt. VAT nr WS/2857/06 z dnia 31.07.2006)			
	e) papier toaletowy i ręczniki kuchenne (fakt. VAT nr SW-9535/06 z dnia 14.09.2006 r.)	35,00		35,00
	f) wywóz nieczystości (fakt. VAT nr WS/4112/06 z dnia 31.10.2006)	101,00		101,00
	g) artykuły do wystroju sali (fakt. VAT nr 218/06 z dnia 09.11.06)	35,00		35,00
	h) zużycie gazu (fakt. VAT nr 0049131/77 z dnia 03.11.2006 r.)	192,00		192,00
	i) zużycie gazu (fakt. VAT. Nr 0049131/84 z dnia 06.11.2006 r.)	45,00		45,00
		42,00		42,00
		-----		-----

		560,00		560,00
3.	Opracowanie śpiewnika	155,00	0,00	155,00
	a) tusz do drukarki (fakt. VAT nr SV-8297/06 z dnia 16.08.2006 r.)	155,00		155,00
4.	Druk śpiewnika	2.600,00	2.600,00	0,00
	a) śpiewnik (fakt. VAT nr 35/ST/06 z dnia 13.10.2006 r.)	2.598,60	2.598,60	
5.	Projekt, wykonanie i wysyłka plakatów, zaproszeń i dyplomów	185,00	100,00	85,00
	a) okładki do dyplomu (fakt. VAT nr 6942/FV/2006 z dnia 17.10.07)	97,97	97,97	
	b) papier (fakt. VAT nr SV-8297/06 z dnia 16.08.2006)	65,00		65,00
	c) znaczki pocztowe (fakt. VAT nr 00175/211/00527000/G/1006 z dnia 19.10.2006 r.)	20,00		20,00
		-----	-----	-----
		182,97	97,97	85,00
6.	Organizacja wycieczki połączonej z piknikiem	800,00	800,00	0,00
	a) usługa autokarowa Beskid Żywiecki (fakt. VAT nr 224/2006 z dnia 30.10.2006 r.)	800,00	800,00	
7.	Przygotowanie poczęstunku na imprezę z okazji Dnia Seniora	470,00	0,00	470,00
	a) rachunek z dnia 08.11.2006 r. do umowy o dzieło nr 15/v/02/6 – obsługa gastronomiczna spotkania	100,00		100,00
	b) rachunek z dnia 08.11.2006 r. do umowy o dzieło nr 13/V/02/06 z dnia 25.10.2006 - obsługa gastronomiczna spotkania	170,00		170,00
	c) rachunek nr 14/V/02/06 z dnia 08.11.06 do umowy o dzieło – obsługa gastronomiczna spotkania	100,00		100,00
	d) rachunek z dnia 08.11.2006 r. do umowy o dzieło nr 12/V/02/06 z dnia 25.10.2006 r. – obsługa gastronomiczna spotkania	100,00		100,00
		-----		-----
		470,00		470,00
8.	Poczęstunek (zakup art.	500,00	500,00	0

	spożywczych)			
	a) ciastka tortowe (fakt. VAT nr 351/2006 z dnia 26.10.2006 r.)	232,73	232,73	0
	b) artykuły spożywcze (fakt. VAT. Nr 55a/2006 z dn. 25.10.06)	269,01	269,01	0
		-----	-----	
		501,74	501,74	
9.	Wynagrodzenie zespołu tanecznego	500,00	500,00	0
	a) usługi muzyczne (rach. nr 25/06 z dnia 25.10.06)			
		500,00	500,00	
10.	Obsługa artystyczna Dnia Seniora	300,00	0	300
	a) rachunek z dnia 25.10.2006 do umowy nr 11/V/02/06 z dnia 25.10.2006 r. – obsługa artystyczna spotkania	300,00		300,00
	razem	6.270,00	4.700,00	1.570,00

W trakcie kontroli ustalono:

- poz. 1 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń

- poz. 2 harmonogramu : Spotkanie organizacyjne członków koła oraz pracowników WOKiR

1) Zgodnie ze złożoną ofertą na realizację zadania publicznego p.n. „Jesień życia też może być piękna” - w realizacji zadania udział brali członkowie zarządu Rencistów i Emerytów Kołowa Połomi.

Wiejski Ośrodek Kultury i Rekreacji w Połomi zawarł ze Związkiem Emerytów i Rencistów Koło Połomia trzy umowy najmu:

- nr 8P/V/03/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. – na zorganizowanie w dniu 28 lipca 2006 r. spotkania organizacyjnego Zarządu ZEiR Koło Połomia,

- nr 10P/V/03/2006 z dnia 24 października 2006 r. – na zorganizowanie imprezy okolicznościowej z okazji Dnia Seniora dla członków ZEiR Koło Połomia,

- nr 13P/V/03/2006 z dnia 15 listopada 2006 r. – na zorganizowanie spotkania podsumowującego projekt: „Jesień życia też może być piękna”.

W umowach tych – w § 8 zaznaczono, iż w związku z realizowaniem wspólnie przez WOKiR Połomia i ZEiR Połomia projektem, Najemca (ZRIE Koło Połomia) nie będzie ponosił kosztów wynajmu sali. Koszty mediów związanych z wynajmem sali ponosić będzie WOKiR.

Mając na uwadze ten zapis, WOKiR w Połomi do kosztów finansowych (własnych) realizowanego zadania, wliczył koszty jakie poniósł na: wodę, energię, gaz i wywóz nieczystości.

Wysokość powyższych kosztów finansowych ustalona została w oparciu o zarządzenie nr I/03/5/2005 Dyrektora Wiejskiego Ośrodka Kultury i Rekreacji w Połomi z dnia 11 kwietnia

2005 r. w sprawie zatwierdzenia cennika wynajmu Sali i ogłoszeń w Naszych Wieściach Gminnych.

Zgodnie z zapisami cennika:

- zużycie gazu – 45 zł – ryczałt,
- energia elektryczna – 35 zł/ dzień,
- woda – 30 zł/dzień,
- wywóz nieczystości – 35 zł/ryczałt.

a) umowa nr 8P/V/03/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. – na zorganizowanie w dniu 28 lipca 2006 r. spotkania organizacyjnego Zarządu ZEiR Koło Połomia:

Jako koszt własny finansowy w związku ze spotkaniem organizacyjnym WOKiR Połomia zaliczył:

- faktura VAT nr 12/2013213/12006R z dnia 22.08.2006 r. – sprzedaż energii elektrycznej i usług dystrybucyjnych, okres rozliczenia: 01.06.2006 – 01.08.2006 r. – wartość faktury: 590,71 zł; finansowy koszt własny – 35,00 zł
- faktura VAT nr 0049131/76 z dnia 07.07.2006 r. – za paliwo gazowe w okresie od 07.07.2007 do 03.09.2006 (prognoza) – wartość faktury – 45,17 zł; finansowy koszt własny – 45,00 zł (faktura została opisana jako własny koszt związany z realizacją projektu oraz zapłacona – 13.07.2006 r. - jeszcze przed podpisaniem stosownej umowy z Zarządem ZEiR Koło Połomia)
- faktura VAT nr 008728/2006 z dnia 30.09.2006 r. – za wodę; okres rozliczeniowy od 18.07.2006 do 18.09.2006 r.; wartość faktury – 231,85 zł; finansowy koszt własny – 30,00 zł
- faktura VAT nr WS/2857/06 z dnia 31.07.2006 r. – wywóz nieczystości; okres rozliczenia : lipiec 2006 r.; wartość faktury – 78,11 zł; finansowy koszt własny – 35,00 zł.

b) umowa nr 10P/V/03/2006 z dnia 24 października 2006 r. – na zorganizowanie imprezy okolicznościowej z okazji Dnia Seniora dla członków ZEiR Koło Połomia w dniu 25.10.2006 r.

- faktura VAT nr WS/4112/06 z dnia 31.10.2006 r. – wywóz nieczystości; okres rozliczeniowy: październik 2006 r.; wartość faktury – 156,21 zł; finansowy koszt własny – 35,00 zł;
- faktura VAT nr 0049131/77 z dnia 08.11.2006 r. – za paliwo gazowe w okresie od 03.09.2006 r. do 03.11.2006 r. (prognoza); wartość faktury 359,33 zł; finansowy koszt własny – 45,00 zł ;

c) umowa nr 13P/V/03/2006 z dnia 15 listopada 2006 r. – na zorganizowanie w dniu 15.11.2006 r. spotkania podsumowującego projekt: „Jesień życia też może być piękna”.

- faktura VAT nr 0049131/84 z dnia 08.11.2006 r. za paliwo gazowe w okresie od 03.11.2006 r. do 30.12.30 r. (prognoza); wartość faktury – 173,45 zł; finansowy koszt własny – 42,00 zł; (faktura została opisana jako koszt związany z realizacją projektu oraz zapłacona – 10.11.2006 r. - jeszcze przed podpisaniem stosownej umowy z Zarządem KEiR Koło Połomia)

2) Do kosztów finansowych własnych, które WOKiR Połomia poniósł organizując spotkanie organizacyjne członków koła oraz pracowników WOKiR w dniu 25.10.2006 r. , wliczono również fakturę nr VAT 218/06 z dnia 09.11.2006 r. o wartości 192,00 zł (artykuły do wystroju sali). Spotkanie odbyło się w dniu 25.10.2006 r., natomiast data wystawienia faktury – 09.11.2006 r.

- poz. 3 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń
- poz. 4 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń
- poz. 5 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń
- poz. 6 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń
- poz. 7 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń

- poz. 8 harmonogramu - Poczęstunek (zakup art. spożywczych)

W kosztorysie do projektu ustalono, iż na realizację tego zadania wydatkowane zostaną z otrzymanej dotacji środki finansowe w wysokości 500,00 zł.

W dniu 25.10.2006 r. Dyrektor WOKiR w Połomi zwrócił się z prośbą o dokonanie zmian w kalkulacji zadania. Zmiany te polegały na zwiększeniu wydatków w poz. 8 kalkulacji o kwotę 2,00 zł, i zmniejszeniu wydatków w poz. 5 kalkulacji – o kwotę 2,00 zł. Zmiany te nie spowodowały zmian w kwocie ogólnej przyznanej dotacji.

Nie wniesiono zastrzeżeń.

- poz. 9 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń
- poz. 10 harmonogramu – nie wniesiono zastrzeżeń.

Wszystkie dowody księgowe (rachunki, faktury) opisane zostały w sposób prawidłowy.

W dniu 27 grudnia 2006 r. WOKiR w Połomi złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

29 grudnia 2006 r. WOKiR dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji – 6,63 zł.

Kontroli poddany został także przepływ środków finansowych na rachunku bankowym założonym do realizacji projektu.

W trakcie kontroli ustalono następujące nieprawidłowości:

a) 06.09.2006 r. na koto wpłynęły środki finansowe w wysokości 50,00 zł – wpłata za ogłoszenie w Wieściach. Nie dokonano korekty wpłaty – środki te pozostały na tym rachunku bankowym, nie zostały odprowadzone na rachunek bieżący.

b) z rachunku bankowego założonego dla potrzeb realizacji projektu potrącane były przez bank prowizje bankowe oraz prowizje od przelewów:

- 30.06.2006 r. – 25,00 zł
- 01.07.2006 r. – 25,00 zł
- 01.08.2006 r. – 25,00 zł
- 21.08.2006 r. – 3,00 zł
- 05.09.2006 r. – 25,00 zł
- 01.10.2006 r. – 25,00 zł
- 20.10.2006 r. – 12,87 zł
- 26.10.2006 r. – 6,00 zł
- 02.11.2006 r. – 25,00 zł
- 10.11.2006 r. – 3,00 zł
- 01.12.2006 r. – 25,00 zł

199,87 zł

Z bieżącego rachunku bankowego WOKiR w Połomi na prowizje bankowe (w związku z uruchomieniem rachunku dla potrzeb realizacji projektu) przekazał następujące środki finansowe:

- 04.08.2006 r. – 25,00 zł
- 10.11.2006 r. – 250,00 zł

275,00 zł

Saldo na 29.12.2006 r. (po zwrocie niewykorzystanych środków do budżetu gminy) – 125,13 zł (50,00 zł – opłata za ogłoszenie w Wieściach oraz 75,13 zł – opłaty za prowizje bankowe i przelewy).

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 01.01.2006 r.	-	4.044,79
Saldo na 31.12.2006 r.	-	4.044,79

Konto 020 – Środki trwałe

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r.	-	711.772,32
Rozchody w 2006 r. - kasacja	-	1.537,44
Przychody w 2006 r.	-	298,00
Zwiększenie wartości budyn - remont	-	29.268,03
Saldo na 31.12.2006 r.	-	739.800,91

Rozchody na tym koncie związane były z kasacją wyposażenia dokonaną w dniu 27.12.2006 r. Przychody stanowią zakupione wyposażenie (wyciąg z kartoteki konta 020-04 – środki trwałe jednorazowo umarzone za okres od 01.01.2006 do 31.12.2006)

Syntetyka rzeczowa środków trwałych zgodna jest z analityką oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2006r. Saldo konta wartości niematerialnych i prawnych zgodne z syntetyką oraz księgą inwentarzową na dzień 31.12.2006 r.

Konto 050 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r.	-	4.044,79
Umorzenie za 2006 r.	-	0,00
Saldo na 31.12.2006 r.	-	4.044,79

Konto 060 – Umorzenie środków trwałych umarzanych jednorazowo

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r.	-	131.589,42
Kasacja	-	1.537,44
Przyjęcie wyposażenia	-	298,00
Saldo na 31.12.2006 r.	-	130.349,98

Konto 070 – Umorzenie środków trwałych

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r.	-	249.442,22
Umorzenie bud i budowli za 2006 r.	-	14.264,02
Umorzenie maszyn i urządzeń	-	484,80
Umorzenie pozostałych śr trwałych	-	1.334,80
Saldo na 31.12.2006 r	-	265.525,84

Konto 310 - Materiały

Bilans otwarcia na 01.01.2006 r.	-	353,80
Przychody w 2006 r	-	7.881,20
Rozchody w 2006 r.	-	7.820,20
Saldo na 31.12.2006 r.	-	414,80

Saldo na początku roku i saldo na koniec roku z kartoteki konta 310 zgodne jest z kartą opałową. Na dzień 29.12.2006 dokonano rozchodu opału za okres od 01.01.2006 do 29.12.2006 r. Na koniec grudnia pozostała 1 tona węgla w cenie jednostkowej 414,80 zł.

3.2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr I/03/6/2006 z dnia 20 listopada 2006 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
- należności i zobowiązania
- 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 – 11, łączna liczba spisanych pozycji 296. 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 - 609.450,93
- stan wg bilansu - 609.450,93

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

- stan wg spisu - 130.349,98
- stan wg bilansu - 130.349,98

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 - 414,80

- stan wg bilansu - 414,80

Komisja inwentaryzacyjna sprawdziła stan opału w kotłowni . W dniu 29 grudnia 2006 pozostała 1 tona węgla. W wyniku sprawdzenia ustalono , że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w kartotekach materiałowych.

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 4.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Załączniki do protokołu:

- 1) załącznik nr 1 – Tabela nr 1 – wynagrodzenia pracowników
- 2) załącznik nr 2 – Tabela nr 2 – szczegółowy opis wypłaconych ryczałtów w 2006 r.
- 3) załącznik nr 3 – Wyjaśnienia głównego księgowego w sprawie niezgodności kwoty zabezpieczonej na wyciągu bankowym z saldem konta syntetycznego 250.

Jednostka kontrolowana :

1. Maria Małysz - Dyrektor

2. Blandyna Nowak – Główny Księgowy

Zespół kontrolujący:

1. mgr Katarzyna Bylicka– przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu