

Egz. nr 1...

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Wojewódzkim Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach w okresie od 21 marca do 7 kwietnia 2017 roku przez:

- Marcina Maliszewskiego – Koordynatora Zespołu ds. Kontroli Zewnętrznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.II.1.2017 z dnia 20 marca 2017 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach,

- Iwonę Jaszczyk – Głównego Specjalistę Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.II.2.2017 z dnia 20 marca 2017 roku wydanego przez Dawida Kędziórę - Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w zakresie:

1. Ustalenia organizacyjne.
2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.
3. Kontrola rozrachunków i roszczeń.
4. Sprawozdawczość budżetowa.
5. Zamówienia publiczne.

główny

zob. 2017

1. Ustalenia organizacyjne

Wojewódzki Dom Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach przy ulicy Ściegiennego 2 (dalej: WDK) jako jednostka sektora finansów publicznych jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem RIK – 6/92 w dniu 9 lipca 1993 roku.

WDK z dniem wpisu do rejestru uzyskał osobowość prawną, posiada REGON 291151940 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 657 19 09 066.

Kontrolowana jednostka działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.),
- Statutu wprowadzonego uchwałą Nr 1358/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 września 2012r. w sprawie nadania statutu Wojewódzkiemu Domowi Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach.

Do podstawowych zadań WDK, zgodnie z obowiązującym statutem, należą między innymi: edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę, gromadzenie, dokumentowanie i tworzenie dóbr kultury reprezentatywnych dla regionu świętokrzyskiego, tworzenie warunków dla rozwoju w regionie amatorskiego ruchu artystycznego, folkloru, rękodzieła ludowego i artystycznego, rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców województwa.

W celu realizacji w/w zadań WDK prowadzi wielokierunkową działalność kulturalną, a w szczególności:

- Udziela pomocy programowej instytucjom kultury oraz społecznemu ruchowi kulturalnemu, a przede wszystkim amatorskim zespołom artystycznym i regionalnym towarzystwom kultury.
- Prowadzi edukację kulturalną mieszkańców miasta i województwa, a zwłaszcza dzieci i młodzieży.

- Doksztalca i doskonali zawodowo pracowników instytucji kultury oraz działaczy społecznego ruchu kulturalnego.
- Sprawuje opiekę nad twórczością ludową.
- Prowadzi działalność kulturalną na rzecz osób niepełnosprawnych.
- Popularyzuje idee ekologiczne i ochronę dziedzictwa przyrodniczego, upowszechnia krajoznawstwo oraz formy racjonalnego wypoczynku.
- Prowadzi działania na rzecz środowisk defaworyzowanych poprzez niwelowanie barier społecznych.
- Prowadzi systematyczną edukację filmową społeczeństwa, tworzy warunki do upowszechniania kultury filmowej, rozpowszechnia dorobek polskiej, europejskiej i światowej sztuki filmowej.

Siedzibą Wojewódzkiego Domu Kultury jest miasto Kielce, a terenem działania obszar Rzeczypospolitej Polskiej i zagranica.

Nadzór nad działalnością WDK sprawuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Dyrektor, którego powołuje i odwołuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na zasadach i w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, zarządza WDK i reprezentuje go na zewnątrz.

Działalność WDK finansowana jest z:

- dotacji z budżetu organizatora,
- wpływów z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, z wyjątkiem zabytków,
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- środków otrzymanych od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Jarosław Machnicki – Dyrektor WDK
- Pani Barbara Chandzel - Główny Księgowy jednostki
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

2. Środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy.

Plan finansowy.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, obejmujący źródła przychodów i dotacje z budżetu samorządu oraz koszty prowadzonej działalności i utrzymania nieruchomości. Plan finansowy sporządzany jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013, poz.885, z późn. zm.)

w złotych (dwa miejsca po przecinku)

Lp.	Treść	Plan na 01.01.2016 r.	Plan po zmianach na 30.12.2016 r.
1	2	4	5
	PRZYCHODY OGÓŁEM	5 089 702,00	5 730 702,00
I.	Przychody na dział. podstawową	4 879 351,00	5 520 351,00
1.	dotacje na dział. statutową	3 500 000,00	3 765 000,00
	a) ze śr. budż. woj.	3 500 000,00	3 765 000,00
	b) z innych jst.	0,00	0,00
	c) ze środków budż. państwa	0,00	0,00
2.	dotacje na wskazane zadania	50 851,00	426 851,00
	a) ze śr. budż. woj.	0,00	94 000,00
	b) z innych jst.	0,00	0,00
	c) ze środków budż. Państwa	0,00	0,00
	d) z innych źródeł (PISF, MOPR, NCK)	50 851,00	332 851,00
3.	przychody ze św. usług	414 400,00	414 400,00
4.	przychody z najmu i dzierżawy, reklam	545 000,00	545 000,00
5.	na realizację projektów współfinansowanych z UE	0,00	0,00
6.	pozostałe przychody	369 100,00	369 100,00

II	Przychody finansowe	351,00	351,00
III.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00
IV	pozostałe przychody operacyjne	210 000,00	210 000,00
1.	ze sprzedaży składników majątkowych		
2.	pozostałe przychody dot.projektu "Termomodernizacja..."		
3.	równowartość odpisów amortyzacyjnych od majątku trwałego otrzymanego nieodpłatnie lub sfinansowanego z obcych środków pieniężnych	210 000,00	210 000,00
V.	Zyski nadzwyczajne		
	KOSZTY OGÓŁEM	5 714 843,00	6 437 043,00
VI.	Koszty w układzie rodzajowym	5 704 143,00	6 348 043,00
1.	zużycie materiałów i energii	473 500,00	475 850,00
	a) zużycie materiałów	178 500,00	180 850,00
	b) zużycie energii,	295 000,00	295 000,00
2.	zakupy zbiorów bibliotecznych (odpis w koszty w momencie zakupu)		
3.	usługi obce z tego:	515 615,00	926 215,00
	a) usługi remontowe budynków	40 000,00	40 000,00
	b) usługi konserwacji	48 000,00	59 000,00
	c) usługi telekomunikacyjne	79 115,00	79 615,00
	e) pozostałe	348 500,00	747 600,00
4.	podatki i opłaty	143 466,00	148 466,00
5.	wynagrodzenia	3 231 790,00	3 354 540,00
	a) umowy o pracę	2 987 150,00	3 038 900,00
	b) honoraria		
	c) umowy cywilno-prawne	244 640,00	315 640,00
6.	pochodne od wynagrodzeń	586 500,00	601 500,00

7.	św. na rzecz prac., z tego:	92 354,00	92 354,00
	a) odpisy na ZFŚS	79 164,00	79 164,00
	b) pozostałe	13 190,00	13 190,00
8.	amortyzacja ogółem	565 000,00	646 200,00
9.	pozostałe koszty, z tego:	95 918,00	102 918,00
	a) czynsze i dzierżawy		
	b) ubezpiec. OC i majątkowe	21 800,00	21 800,00
	c) tantiemy		
	d) koszty reklamy		
	e) koszty reprezentacji	518,00	518,00
	f) koszty podróży służb.	5 000,00	5 000,00
	g) pozostałe	68 600,00	75 600,00

VII.	Koszty finansowe	200,00	117,00
1.	odsetki od zaciągniętych zobowiązań	200,00	117,00
2.	pozostałe		
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	10 500,00	88 883,00
1.	wartość sprzedaży skł. majątek.		
2.	pozostałe koszty	10 500,00	88 883,00
IX.	Straty nadzwyczajne		

X.	Wynik (przychody - koszty)	-625 141,00	-706 341,00
XI.	Obciążenia wyniku finansowego		
XII.	Wynik netto	-625 141,00	-706 341,00

XIII.	Nakłady na inwestycje	0,00	0,00
1.	finans. ze środ. wojew.		
2.	finans. ze śr. budż. państwa		
3.	finans. ze środków zagranicznych		

4. finans. z innych źródeł (MKiDN)
5. finans. ze śr. własnych
- XIV.** Wydatki na zakup muzealiów, 0,00 0,00
zbiorów bibliotecznych (ewid.gr. 0
"Majątek trw.")
1. finans. ze środ. wojew. cf
2. finans. ze śr. budż. państwa
3. finans. ze środków zagranicznych
4. finans. z innych źródeł
5. finans. ze śr. własnych

Lp.	Treść	Plan na 2016 r.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
I.	Zatrudnienie - etaty	67,70
1.	administracja	11
2.	obsługa	17,1
3.	prac. merytoryczni	39,6
II.	Zatrudnienie - osoby	70,00
1.	administracja	11
2.	obsługa	18
3.	prac. merytoryczni	41

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2016 r.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
I.	Należności (bez ZFŚS)	251 235,99
	w tym wymagalne	13 468,76
I.a	Odpisy aktualizujące wartości należności	0,00

główny

30.3.2016

II.	Zobowiązania ogółem (bez ZFŚS)	485 804,26
	(II.a+II.b)	
	w tym wymagalne	0,00
II.a	Zobowiązania (1+2+3+4)	65 804,26
1.	z tytułu wynagrodzeń	0,00
2.	z tytułu podatków	5 211,00
3.	z tytułu ZUS	0,00
4.	pozostałe	60 593,26
II.b	Zobowiązania finansowe (1+2)	420 000,00
1.	z tytułu pożyczek, kredytów krótkoterm.	
2.	z tytułu pożyczek, kredytów długoterm.	420 000,00
III.	Środki pieniężne (bez ZFŚS, wadów i gwarancji)	60 140,93
IV.	Środki pieniężne na wyodrębnionych r-kach inwest.	0,00
V.	Zapasy (w mag. materiałów i towary zakupione nierozl.)	2 922,74

Zgodnie z ewidencją księgową (wydruk *Zestawienie obrotów na dzień 16/12/31, Konta księgi głównej- Bilansowe*) konto 86-Wynik finansowy wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego (-) 288.055,31 zł.

Obrót bezgotówkowy.

Obsługę bankową Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach prowadzi Bank Polska Kasa Opieki S.A. I Oddział w Kielcach na podstawie umowy nr 3017261 zawartej w dniu 1 lutego 2000 roku. W dniu 7 stycznia 2009 roku do w/w umowy został podpisany Aneks Nr 05/2008, zgodnie z którym okres obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31 stycznia 2012 roku. W dniu 25 stycznia 2012 roku do w/w umowy został podpisany Aneks Nr 1/2012, zgodnie z którym okres obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31 grudnia 2014 roku. W dniu 29 grudnia 2014 roku do w/w umowy został podpisany Aneks Nr 5/2014, zgodnie z którym okres obowiązywania umowy przedłużono do dnia 31 grudnia 2017 roku.

główny

30/12/17

**Zgodność sald na rachunkach bankowych z zapisami kont syntetycznych
poszczególnych rachunków na dzień 31 grudnia 2016 roku.**

RACHUNKI BANKOWE na 31.12.2016 r.

L.p.	Nr konta	Nr rachunku bankowego	Dotyczy	Saldo na 31.12.2014 r.
1.	13-100	84 1240 1372 1111 0000 1249 7027	Rachunek bieżący-podstawowy	94 587,07
2.	13-200	03 1240 1372 1111 0000 1249 7030	Rachunek pomocniczy	0,00
3.	13-600	77 1240 1372 1111 0000 1249 7056	Rachunek pomocniczy-FŚS	10 947,80
4.	13-400	10 1240 1372 1111 0010 2073 9154	Rachunek pomocniczy	0,00
5.	13-500	38 1240 1372 1111 0010 6773 2046	Rachunek pomocniczy	0,00
6.	13-300	50 1240 1372 1111 0010 6773 2121	Rachunek pomocniczy	0,00
7.	13-900	41 1240 1372 1111 0010 6999 6554	Rachunek pomocniczy	500,00
Razem:				106 034,87

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że salda wykazane na wyciągach bankowych są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej (wydruk: *Zestawienie obrotów i sald na dzień 16/12/31, Konta księgi głównej - Bilansowe*)

Analityka konta 13-100 Rachunek bankowy - działalność podstawowa prowadzona jest na podstawie zapisów dotyczących wyciągów bankowych dla dochodów i wydatków. Dokonano porównania stanu środków pieniężnych wykazanych na wyciągach bankowych z ewidencją księgową jednostki i wykazano:

- a) Wyciągi bankowe za wrzesień 2016 r., gdzie obroty wyciągu bankowego Nr 0177/2016 z dn. 01.09.2016 r. po stronie przychodu wyniosły 933,00 zł, natomiast po stronie rozchodu wyniosły 21.121,88 zł. W miesiącu wrześniu zaewidencjonowano wyciągi bankowe od Nr 0177/2016 do numeru 0198/2016. Obroty konta 13-100 Rachunek bankowy - działalność podstawowa za miesiąc wrzesień po stronie Wn wyniosły 527.344,36 zł, natomiast po stronie Ma wyniosły 481.270,02 zł. Saldo konta na koniec okresu wynosi 83.804,30 zł jest zgodne z wyciągiem bankowym Nr 198/2016 z dn. 30.09.2016 r. W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 13-100 w miesiącu wrześniu nie stwierdzono różnic.

główny

30.12.2016

b) Wyciągi bankowe za październik 2016 r., gdzie obroty wyciągu bankowego Nr 0199/2016 z dn. 01.10.2016 r. po stronie przychodu wyniosły 50,00 zł, natomiast po stronie rozchodu wyniosły 0,00 zł. W miesiącu październiku zaewidencjonowano wyciągi bankowe od Nr 0199/2016 do numeru 0220/2016. Obroty konta 13-100 Rachunek bankowy - działalność podstawowa za miesiąc październik po stronie Wn wyniosły 384.310,77 zł, natomiast po stronie Ma wyniosły 396.650,09 zł. Saldo konta na koniec okresu wynosi 71.464,98 zł jest zgodne z wyciągiem bankowym Nr 200/2016 z dn. 30.10.2016 r. W zapisach księgowych wyciągów bankowych prowadzonych na koncie 13-100 w miesiącu październiku nie stwierdzono różnic.

Obrót gotówkowy.

W zakresie uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki kasowej w jednostce obowiązuje Instrukcja kasowa zatwierdzona Decyzją Dyrektora WDK z dnia 25 lipca 2004 roku wraz z zmianami wprowadzonymi w drodze Aneksu Nr 1/2005 z dnia 1 stycznia 2005 roku, Aneksu Nr 2/2009 z dnia 1 grudnia 2009 roku oraz Aneksu Nr 3/2013 z dnia 1 grudnia 2013 roku.

Instrukcja kasowa zawiera następujące unormowania:

1. Zasady organizacji kasy.
2. Sposób udokumentowania operacji kasowych.
3. Inwentaryzacja środków pieniężnych.
4. Zasady przechowywania dokumentów kasowych.

W jednostce sporządzane są raporty kasowe odrębnie dla:

- działalności podstawowej,
- działalności Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- działalności realizowanych projektów (odrębnie dla każdego projektu).

Na przestrzeni 2016 roku przeprowadzono 2 kontrole kasy, co udokumentowano stosownymi protokołami z dnia 08.12.2016 roku oraz z dnia 30.12.2016 roku.

Ustalenia kontroli:

- inwentaryzacje zostały przeprowadzone w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej,
- poza gotówką spisane zostały depozyty kasowe,
- protokół zawiera ostatni numer KP i KW,
- protokoły sporządzone z wyników inwentaryzacji zostały podpisane przez członków zespołu spisowego oraz kasjera.

Kontrola operacji gotówkowych na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych i załączonych do raportów kasowych.

1. RK Nr 177 za okres z dnia 19.10.2016 r.
2. RK Nr 178 za okres z dnia 21.10.2016 r.
3. RK Nr 179 za okres z dnia 24.10.2016 r.
4. RK Nr 180 za okres z dnia 25.10.2016 r.
5. RK Nr 181 za okres z dnia 27.10.2016 r.

Na podstawie kontroli w/w raportów kasowych stwierdzono, co następuje:

- na górze raportów znajduje się oznaczenie jednostki,
- raporty posiadają kolejny numer i okresy za jakie zostały wystawione,
- w raportach określano treść dokonywanych operacji gotówką oraz rodzaj i numer dowodu kasowego,
- każdy dowód księgowy załączony do raportu kasowego w prawym górnym rogu zawiera numer pozycji, pod którym został zaewidencjonowany w RK,
- raporty zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz osobę sprawdzającą raport.

Ustalenia kontroli w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek.

Uregulowania w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek zostały zawarte w Instrukcji w sprawie wystawiania, obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz kierunków i przedmiotu

kontroli wewnętrznej w Wojewódzkim Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/06 Dyrektora WDK w Kielcach z dnia 16 marca 2006 roku. Zmiany do instrukcji zostały wprowadzone w drodze Aneksu Nr 1 z dnia 02.02.2007 r., Aneksu Nr 2 z dnia 01.12.2007 r., Aneksu Nr 3 , Aneksu Nr 4 z dnia 06.02.2012 r. oraz Aneksu Nr 5.

Zgodnie z treścią ww. instrukcji zaliczkę stałą w kwocie nie wyższej niż 2.500,00 zł rozlicza się na dzień 31 grudnia każdego roku. Pozostałe zaliczki rozlicza się w terminie 7 dni od daty dokonanych operacji, na potrzeby których zaliczka była pobrana.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wypłaty, wydatkowania i rozliczania zaliczek objęto cztery zaliczki.

Przedmiot kontroli:

- raporty kasowe
- wnioski pracowników o udzielenie zaliczek,
- dokumenty rozliczeniowe zaliczki,
- ewidencja księgowa .

Ustalenia kontroli:

1.W dniu 7 stycznia 2016 roku udzielono dwóch zaliczek stałych w kwocie 1.000,00 zł na zakup materiałów potrzebnych do bieżącej działalności jednostki oraz 500,00 zł z przeznaczeniem na zakup paliwa do samochodu służbowego. Zaliczki zostały wypłacone we wnioskowanej kwocie. (RK Nr 2 z dnia 07.01.2016 r.)

a) Zaliczka stała na kwotę 1000,00 zł.

W dniu 29 styczeń 2016 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 385,53 zł:

- fakturę VAT 42/16 z dnia 12.01.2016 r. na kwotę 65,01 zł,
- fakturę VAT 2768/8040/2016 z dnia 12.01.2016 r. na kwotę 21,97 zł,
- fakturę VAT 57/16 z dnia 14.01.2016 r. na kwotę 6,51 zł,
- fakturę VAT 21/2016 z dnia 15.01.2016 r. na kwotę 16,05 zł,
- fakturę VAT 43/2016 z dnia 18.01.2016 r. na kwotę 19,95 zł,
- fakturę VAT 74/2016 z dnia 19.01.2016 r. na kwotę 15,01 zł,

- fakturę VAT 000058 z dnia 22.01.2016 r. na kwotę 32,00 zł,
- fakturę VAT F/1/16/000387 z dnia 27.01.2016 r. na kwotę 18,43 zł,
- fakturę VAT 01/2016 z dnia 27.01.2016 r. na kwotę 81,90 zł,
- fakturę VAT 11/2016 z dnia 27.01.2016 r. na kwotę 10,70 zł,
- fakturę VAT 65/16/FV z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 98,00 zł,

Ze względu na to, że jest to zaliczka stała, wypłacono całą wydatkowaną kwotę 385,53 zł (raport kasowy nr 18 z dnia 29.01.2016 r. poz. 5).

W dniu 16 grudnia 2016 roku została rozliczona zaliczka stała, pracownik dokonał wpłaty niewydatkowanej kwoty do kasy WBP w wysokości 654,79 zł (raport kasowy nr 216 z dnia 16.12.2016 r., ewidencja księgowa konta 23-234 19 za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.)

b) Zaliczka stała na kwotę 500,00 zł.

W dniu 29 styczeń 2016 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 241,28 zł:

- fakturę VAT 202/01/2016 z dnia 12.01.2016 r. na kwotę 18,00 zł,
- fakturę VAT 2679/1220/16 z dnia 28.01.2016 r. na kwotę 202,28 zł,
- fakturę VAT SOG/0117/01/2016 z dnia 29.01.2016 r. na kwotę 21,00 zł

Ze względu na to, że jest to zaliczka stała wypłacono całą wydatkowaną kwotę 241,28 zł (raport kasowy nr 18 z dnia 29.01.2016 r. poz. 4).

W dniu 22 grudnia 2016 roku została rozliczona zaliczka stała, pracownik dokonał wpłaty niewydatkowanej kwoty do kasy WBP w wysokości 232,56 zł (raport kasowy nr 220 z dnia 22.12.2016 r., ewidencja księgowa konta 23-234 62 za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.)

2. W dniu 11.01.2016 r. na wniosek zaliczkobiorcy wypłacono zaliczkę stałą w wysokości 500,00 zł na zakup paliw do samochodów służbowych(raport kasowy Nr 5 z dnia 11.01.2016 r.)

W dniu 28 styczeń 2016 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” n/w faktury na łączną kwotę 481,03 zł:

- fakturę VAT 1348/0207/16 z dnia 13.01.2016 r. na kwotę 293,04 zł,
- fakturę VAT 2218/0010/16 z dnia 27.01.2016 r. na kwotę 187,99 zł,

Ze względu na to, że jest to zaliczka stała wypłacono całą wydatkowaną kwotę 481,03 zł

główny

zobacz

(raport kasowy nr 17 z dnia 28.01.2016 r. poz. 1).

W dniu 22 grudnia 2016 roku została rozliczona zaliczka stała, pracownik dokonał wpłaty niewydatkowanej kwoty do kasy WBP w wysokości 232,56 zł (raport kasowy nr 220 z dnia 22.12.2016 r., ewidencja księgowa konta 23-234 62 za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.)

3. W dniu 14.01.2016 r. na wniosek zaliczkobiorcy wypłacono zaliczkę stałą w wysokości 500,00 zł na zakup paliw do samochodów służbowych (raport kasowy Nr 7 z dnia 14.01.2016 r.)

W dniu 27 stycznia 2016 roku zaliczkobiorca przedłożył rozliczenie zaliczki załączając do złożonego druku p.n. „Rozliczenie zaliczki pobranej” fakturę Nr 1778/1220/16 z dnia 20.01.2016 r. na kwotę 228,31 zł

Ze względu na to, że jest to zaliczka stała wypłacono całą wydatkowaną kwotę 228,31 zł (raport kasowy nr 16 z dnia 27.01.2016 r. poz. 5).

W dniu 22 grudnia 2016 roku została rozliczona zaliczka stała, pracownikowi dokonano wypłaty kwoty wydatkowanej ponad pobraną zaliczkę stałą w wysokości 10,35 zł (raport kasowy nr 220 z dnia 22.12.2016 r., ewidencja księgowa konta 23-234 54 za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.)

W wszystkich przypadkach udzielenie zaliczki nastąpiło na pisemny wniosek pracowników. Na wniosku widnieją adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej wniosku oraz podpis dyrektora jednostki zatwierdzający do wypłaty. Na dowodach widnieją podpisy kasjera i zaliczkobiorcy, jako osób odpowiednio wypłacających i pobierających zaliczkę. Jak wynika z załączonych do raportów kasowych dowodów źródłowych zaliczki te były rozliczane na bieżąco i w ten sam sposób następowało uzupełnianie zaliczek o wydane za zakup materiałów kwoty.

Kontrola wydatków na podróże służbowe.

Kontrolą objęto podróże służbowe odbyte samochodem służbowym.

1. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 1 z dnia 31.12.2015 r. dla Pana J. [REDAKTED] na Przegląd Kolęd Zapomnianych w dn. 3.01.2016 r. W delegacji naliczono koszty podróży służbowej w kwocie 15,00 zł tytułem ½ diety. Kwota została wypłacona w kasie (raport kasowy Nr 5 z dn. 11.01.2016 r., poz. 6).
2. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 2 z dnia 31.12.2015 r. dla Pana M. [REDAKTED] S. [REDAKTED] na Przegląd Kolęd Zapomnianych w dn. 3.01.2016 r. W delegacji

naliczono koszty podróży służbowej w kwocie 15,00 zł tytułem ½ diety. Podróż odbyto samochodem służbowym. Kwota została wypłacona w kasie (raport kasowy Nr 5

z dn.11.01.2016 r., poz. 7)

Pracownicy ww. odbyli podróż służbową samochodem służbowym marki VW CADDY o numerach [REDACTED], dla którego została wydana karta drogowa Nr 223382 z dn.03.01.2016. W karcie zaewidencjonowano stan paliwa przy otrzymaniu karty, stan paliwa przy zwrocie karty, stan licznika przy wyjeździe, przebieg i stan licznika przy powrocie oraz zużycie paliwa.

3. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 22 z dnia 11.01.2016 r. dla Pana H[REDACTED] S[REDACTED] na przewóz osób na Świętokrzyski Konkurs Kolęd i Pastorałek w dn. 17.01.2016 r. W delegacji naliczono koszty podróży służbowej w kwocie 15,00 zł tytułem ½ diety. Podróż odbyto samochodem służbowym. Kwota została wypłacona w kasie (raport kasowy Nr 16 z dn. 27.01.2016 r., poz. 11)
4. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 17 z dnia 11.01.2016 r. dla Pani K[REDACTED] K[REDACTED] na Świętokrzyski Konkurs Kolęd i Pastorałek w dn. 17.01.2016 r. W delegacji naliczono koszty podróży służbowej w kwocie 15,00 zł tytułem ½ diety. Podróż odbyto samochodem służbowym. Kwota została wypłacona w kasie (raport kasowy Nr 16 z dn.27.01.2016 r., poz. 12)

Pracownicy ww. odbyli podróż służbową samochodem służbowym marki VW TRANSPORTER o numerach [REDACTED] dla którego została wydana karta drogowa Nr 223488 z dn.17.01.2016. W karcie zaewidencjonowano stan paliwa przy otrzymaniu karty, stan paliwa przy zwrocie karty, stan licznika przy wyjeździe, przebieg i stan licznika przy powrocie oraz zużycie paliwa.

Rozliczanie miesięczne kosztów zużycia paliwa.

głaz

[Signature]

W toku kontroli analizowano sposób wypełnienia „Miesięcznej karty eksploatacyjnej” oraz rozliczenia zużycia paliwa dla samochodu osobowego marki VW CADDY o nr TK [REDACTED] za m-c styczeń 2016 r. i ustalono, że:

- W rozliczeniu zużycia paliwa wpisano pozostałość paliwa z poprzedniego miesiąca w ilości 54 l.
- Informacje wpisane w miesięczną kartę tj.: przebieg km, ilość i godziny pracy oraz ilość pobranego paliwa wynikały z ewidencji poszczególnych kart drogowych wypełnionych w styczniu 2016 r.,
- Wpisany stan licznika (z początku i końca miesiąca: styczeń 2016) był zgodny z wpisami dokonanymi w kartach drogowych,
- Miesięczny przebieg km stanowił sumę przebiegów wszystkich kart drogowych z stycznia 2016 r.,
- Zużycie paliwa określano według ustalonej w jednostce normy: 9 L/100 km

Karty drogowe w jednostce są drukami ścisłego zarachowania. Jednostka prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania dla kart drogowych do każdego pojazdu służbowego. Karty drogowe dla samochodu objętego kontrolą zostały ujęte w Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 10.05.2013 r. na stronach 21-22.

Ustalenia kontroli w zakresie naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia wysokości odpisu na ZFŚS na 2016 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2016 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń Funduszu.

W kontrolowanej jednostce przeciętne planowane zatrudnienie na 2016 rok przyjęto w liczbie 67,20 etatów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2015.poz.111, t. jedn. z późn. zm.) fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, którego wysokość wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku

głoup

głoup

poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W świetle art. 5e ww. ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2016 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Stosownie do obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku (M.P. Nr 15, poz. 156), wynagrodzenie to w drugim półroczu 2010 r. wyniosło 2.917,14 zł.

W związku z powyższym w 2016 roku za podstawę wyliczenia odpisu należało przyjąć kwotę 2.917,14 zł.

Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego pracownika wynosiła 1.093,93 zł ($2.917,14 \text{ zł} \times 37,5 \%$).

Ustalono, że kontrolowana jednostka prawidłowo przyjęła wysokość odpisu na jednego zatrudnionego. Zatem wysokość odpisu podstawowego na pracowników WDK wynosiła 73.512,10 zł ($1.093,93 \text{ zł} \times 67,20 \text{ etatów}$).

Z uwagi na to, że jednostka sprawowała opiekę socjalną nad 31 emerytami wysokość Funduszu zwiększono o kwotę 5.651,92 zł ($6,25\% \times 2.917,14 \text{ zł} \times 31$).

Zatem należna do przekazania kwota planowanego rocznego odpisu i zwiększeń Funduszu wyniosła 79.164,00 zł ($73.512,10 \text{ zł} + 5.651,92 \text{ zł}$).

Stosownie do art. 6 ust. 2 w/w ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń Funduszu na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku z tym, że do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego.

Mając na uwadze powyższe w terminie do 31 maja na konto Funduszu należało odprowadzić kwotę 59.373,00 zł stanowiącą równowartość 75% odpisu podstawowego.

Kontrolowana jednostka przekazała środki odpisu na 2016 rok w wysokości 79.164,00 zł na rachunek bankowy ZFŚS w n/w terminach:

- 28.01.2016 r. w kwocie 11.875,00 zł (WB nr 005/2016 z dnia 28.01.2016 r.),
- 26.02.2016 r. w kwocie 11.875,00 zł (WB nr 0011/2016 z dnia 26.02.2016 r.),

- 30.03.2016 r. w kwocie 11.875,00 zł (WB nr 0018/2016 z dnia 30.03.2016 r.),
- 29.04.2016 r. w kwocie 11.874,00 zł (WB nr 0025/2016 z dnia 29.04.2016 r.),
- 30.05.2016 r. w kwocie 11.874,00 zł (WB nr 0032/2016 z dnia 30.05.2016 r.),
- 28.07.2016 r. w kwocie 4.948,00 zł (WB nr 0049/2016 z dnia 28.07.2016 r.),
- 26.08.2016 r. w kwocie 4.948,00 zł (WB nr 0058/2016 z dnia 26.08.2016 r.),
- 27.09.2016 r. w kwocie 4.947,00 zł (WB nr 0065/2016 z dnia 27.09.2016 r.),

Z powyższego wynika, że do dnia 31 maja 2016 roku na rachunek bankowy Funduszu przekazano 59.373,00 zł, tj. 75% naliczonego odpisu na 2016 r. Natomiast do dnia 30 września 2016 roku odprowadzono na rachunek bankowy Funduszu pozostałą kwotę 19.791,00 zł. W dniu 20 grudnia 2016 roku dokonano rozliczenia faktycznego stanu zatrudnienia i dokonano korekty naliczenia odpisu na ZFŚS zmniejszając odpis o kwotę 455,78 zł. (WB 0086/2016 z dnia 20.12.2016 r.)

Kontrolujący ustalili, iż w korekcie odpisu na ZFŚS nie uwzględnione zostały osoby przebywające na urlopie bezpłatnym. Główny Księgowy – Pani Barbara Chandzel- pismem z dnia 07.04.2017 roku złożyła wyjaśnienie:” *W korekcie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie były uwzględnione dwie osoby przebywające na urloпах bezpłatnych:*

- *Jedna osoba przebywa na urlopie bezpłatnym od 11 kwietnia 2008 r. i jest zatrudniona w Starostwie Powiatowym;*
- *Druga osoba przebywa na urlopie bezpłatnym od 16 marca 2016 r. i jest zatrudniona w Urzędzie Marszałkowskim.*

Wyliczając przeciętne zatrudnienie (etaty) zgodnie z interpretacjami (2 załączniki) uważam, że osoby przebywające na urloпах bezpłatnych pomija się”.

W świetle różnorodnej wykładni i interpretacji obowiązujących w tym względzie przepisów prawa, Kontrolujący uznają sposób naliczenia odpisu na ZFŚS.

/Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 266/

3. Kontrola rozrachunków i roszczeń

3.1. Ewidencja należności i zobowiązań Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach jest prowadzona na kontach zespołu 2.

głowy

głowy

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2016 roku ustalono, że w jednostce funkcjonują następujące konta rozrachunkowe:

- konto 20 „Rozrachunki z odbiorcami ”
- konto 21 „Rozrachunki z dostawcami”
- konto 22 „Rozrachunki publicznoprawne”
- konto 23 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i innych świadczeń na rzecz pracowników”
- konto 24 „Pozostałe rozrachunki”
- konto 25 „Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS”
- konto 26 „Należności dochodzone na drodze sądowej”
- konto 29 „Odpisy aktualizujące należności”

3.2. Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2016 r., stan należności WDK na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia się następująco:

główny

Wiceprezident

Struktura należności Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach

na dzień 31.12.2016 rok

L.p.	Nazwa dłużnika	Nr konta księgowego	Tytuł należności	Kwota należności	Wymagan y termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
1.	PIOTR LITWIN L.J.A. AGENCJA REKLAMOWA	20-003	F-ra 489	992,29	14.01.2017	992,29	16.01.2017	13/50	14.01.2017-była sobota
2.	STUDIO TAŃCA I STYLU "REWANŻ" TOMASZ ROWIŃSKI	20-033	F-ra 438	490,99	14.12.2016	490,99	11.01.2017	13/33	
		20-033	F-ra 465	1 544,88	22.12.2016	1 544,88	11.01.2017	13/33	
		20-033	F-ra 491	490,99	14.01.2016	490,99	13.02.2017	13/234	
		20-033	F-ra 502	1 510,44	14.01.2017	1 510,44	13.02.2017	13/234	
3.	ŚWIĘTOKRZYSKI UNIWERSYTET TRZECIEGO WIEKU	20-037	F-ra 492	184,50	14.01.2017	184,50	12.01.2017	13/37	
4.	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPOŁECZNYCH IM. M. REJA W KIELCACH	20-049	F-ra 498	1 918,80	14.01.2017	1 918,80	09.01.2017	13/19	
5.	POLSKI ZWIĄZEK KRÓTKOFALOWCÓW	20-083	F-ra 501	8,86	14.01.2017	8,86	12.01.2017	13/37	
6.	RESTAURACJA RÓŻOWY KONTRABAS ARTUR DOBROWOLSKI	20-100	F-ra 488	7 453,47	14.01.2017	7 453,47	16.01.2017	13/50	14.01.2017-sobota
7.	OGRÓD ZDROWIA SP. Z O.O.	20-127	F-ra 79	615,00	10.03.2016				Odpis aktualizujący

8.	FUNDACJA KULTURY IM. STEFANA KUDELSKIEGO	20-238	Nakaz zapłaty	317,00	21.01.2017	1 000,00	23.01.2017	10/76	należności
9.	PUH KIJANKA KRZYSZTOF KIJANKA	20-240	F-ra 486	332,10	14.01.2017	332,10	16.01.2017	13/50	21.01.2017-sobota
10.	RELIDZYŃSCY SP. Z O.O.	20-242	F-ra 493	553,50	14.01.2017	553,50	02.01.2017	13/3	14.01.2017-sobota
11.	TEATR RĘBACZ PIOTR	20-273	F-ra 500	0,80	28.12.2016	0,80	14.03.2017	13/454	
12.	HDA-CENTRUM SZKOLENIA DORADZTWA FINANSOWEGO I BIZNESU	20-397	F-ra 484	369,00	28.12.2016	369,00	09.01.2017	13/19	
13.	Mi [REDAKTOWANE] Z [REDAKTOWANE]	20-397	PF 271	256,44	14.01.2016	256,44	16.01.2017	13/50	14.01.2017-sobota
14.	S [REDAKTOWANE] K [REDAKTOWANE]	20-545	PF 269	442,80	14.01.2016	442,80	25.01.2017	13/89	
15.	S.C. COMPLEX TECH SEBASTIAN GRONOWSKI	20-697	F-ra 503	103,40	14.01.2016	103,40	09.01.2017	13/19	
16.	ECOBLOCK S.C.	20-763	F-ra 451	442,80	16.12.2016	442,80	02.01.2017	13/3	
			F-ra 496	332,10	14.01.2017	332,10	08.02.2017	13/216	
17.	LUDOWY KLUB SPORTOWY "ORLETA-KIELCE"	20-771	F-ra 497	1 992,60	14.01.2017	1 992,60	04.01.2017	13/13	
18.	FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA "ANMAR" DANUTA MAJ	20-777	F-ra 487	291,01	14.01.2016	291,01	27.01.2017	13/99	

19.	PPHU PC-TECH MARIUSZ MAZUR	20-837	F-ra 153 F-ra 186 Nakaz zapłaty	492,00 492,00 294,50	18.04.2016 19.05.2016				Odpis aktualizujący należności
20.	W [REDACTED]	20-838	PF 259 PF 270	885,60 885,60	02.12.2016 27.12.2016	25.01.2017 25.01.2017 31.01.2017	13/89 13/89 13/134		
	RAZEM 20 #			24 693,47					Kaucja za opakowania
21.	NESTLE WATERS POLSKA SA-KAUCA ZA BUTELKI	21-023 01		66,00					Kaucja za Viatole-optaty drogowe
22.	GENERALNA DYREKCJA DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD	21-479		136,03					
	RAZEM 21 #			202,03					
23.	VAT NALICZONY DO ODLICZENIA W NASTĘPNYM MIESIĄCU-SPRZEDAŻ WYŁĄCZNIE OPODATKOWANA	22-005 05	PK z 31.12.2016	1 247,88					Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu
24.	VAT NALICZONY DO ODLICZENIA W NASTĘPNYM MIESIĄCU-SPRZEDAŻ ZWOLNIONA I OPODATKOWANA	22-005 06	PK z 31.12.2016	5 620,88					Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu

25.	VAT DO ROZLICZENIA Z URZĘDEM SKARBOWYM	22-006 02	PK z 31.12.2016	1 323,00					Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu wynikający z rocznej korekty naliczonego VAT
	RAZEM 22 #			8 191,76					
26.	ZUS-ROZLICZENIA Z PRACOWNIKIEM	24-009		390,00		09.01.2017	13/19	Składki ZUS - dotyczące byłego zleceniobiorcy	
						24.03.2017	13/508		
	RAZEM 24 #			390,00					
27.	ROZRACHUNKI Z TYTUŁU POŻYCZEK Z FŚS	25-001- 25-059		62 744,16					Splaty pożyczek – comiesięczne raty
	RAZEM 25 #			62 744,16					
28.	PRZEDSIĘBIORSTWO TELEKOMUNIKACYJNE OPTOLAND POLSKA S.A.	26-002		784,00					Należność skierowana na drogę postępowania sądowego
	RAZEM 26 #			784,00					

Rozrachunki z odbiorcami.

Próba kontrolną objęto terminowość regulowania należności przez losowo wybranych kontrahentów.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury,
- umowy zawarte z kontrahentem,
- ewidencja analityczna konta 20 „Rozrachunki z odbiorcami”.

Ustalenia kontroli:

1) Należność w kwocie 103.40 zł od SG COMPLEX z Kielc z tytułu faktury VAT nr 503 z dnia 28.12.2016 roku za czynsz. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 9 stycznia 2017 roku,

2) Należność w kwocie 1.992.60 zł od Instytutu Ludowy Klub Sportowy Kielce z tytułu faktury VAT nr 497 z dnia 27.12.2016 roku za najem sali. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 17.11.2014 roku, tj. 14 dni po terminie. W dniu 24.11.2014 r. została wystawiona nota odsetkowa nr 02/11/2014 na kwotę 13,50 zł. Kontrahent dokonał wpłaty odsetek w dniu 4.01.2017 r.

3) Należność w kwocie 992,29 zł od Piotr Litwin Agencja Reklamowa z Kielc z tytułu faktury VAT nr 489 z dnia 27.12.2016 roku za najem pomieszczeń stosownie do umowy najmu zawartej w dniu 2 stycznia 2014 roku. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 16 stycznia 2015 roku.

4) Należność w kwocie 8.86 zł od Polskiego Związku Krótkofalowców z Warszawy z tytułu faktury VAT nr 501 z dnia 28.12.2016 roku stosownie do umowy zawartej w dniu 4.04.2016 roku. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 12 stycznia 2017 roku,

5) Należność w kwocie 4.428 zł od Fundacja Kultury w Kielcach z tytułu faktury nr 486 z dnia 27.12.16 za czynsz. Termin płatności upływał z dniem 21.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 23 stycznia 2017 roku,

6) Należność w kwocie 332.10 zł od PHU Kijanka w Kielcach z tytułu faktury nr 493 z dnia 27.12.16 za najem sali. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 16 stycznia 2017 roku,

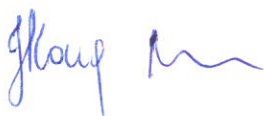
7) Należność w kwocie 553.50 zł od Relidzińscy w Kielcach z tytułu faktury nr 500 z dnia 28.12.16 za najem sali. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 2 stycznia 2017 roku,

8) Należność w kwocie 184.50 zł od Świętokrzyskiego Uniwersytetu Trzeciego Wieku w Kielcach z tytułu faktury nr 492 z dnia 27.12.16 za najem sali. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 12 stycznia 2017 roku,

9) Należność w kwocie 1.918.80 zł od Zespół Szkół Społecznych w Kielcach z tytułu faktury nr 498 z dnia 27.12.17 za najem sali. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Należność została uregulowana w dniu 9 stycznia 2017 roku,

Zgodnie z Anekssem nr 6 z dnia 1 września 2014 roku do Zarządzenia Nr 10 Dyrektora WDK z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości jednostka w przypadku gdy od nieterminowych wpłat kwota odsetek wynosiła więcej niż 8.75 zł naliczała odsetki ustawowe i wystawiała noty.

/Dokumentacja kontrolna od str.324do str.365/



3.3. Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31.12.2016 r. stan zobowiązań WDK na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawia się następująco:

Struktura zobowiązań Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach
na dzień 31.12.2016 rok

L.p.	Nazwa wierzyciela	Nr konta księgowego	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązań	Wymagany termin zapłaty	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr dowodu księgowego	Uwagi
1.	STOWARZYSZENIE AUTORÓW ZAIKS	21-007	F-ra 63	369,00	03.02.2017	369,00	30.01.2017	13/112	
			F-ra 74	369,00	16.01.2017	369,00	16.01.2017	13/50	
			F-ra 220	123,00	11.01.2017	123,00	11.01.2017	13/33	
			F-ra 360	246,00	14.01.2017	246,00	13.01.2017	13/42	
2.	PGE Obrót S.A.	21-010	F-ra 19382	8 693,95	18.01.2017	8 693,95	13.01.2017	13/42	
3.	WODOCIĄGI KIELECKIE SP.Z O.O.	21-011	F-ra 12407	929,56	18.01.2017	929,56	17.01.2017	13/55	
4.	PGNIG S.A.	21-015	F-ra 59579	10 173,22	19.01.2017	10 173,22	19.01.2017	13/65	
5.	POLSKI INSTYTUT SZTUKI FILMOWEJ	21-016	Składki	731,09	20.01.2017	731,09	13.01.2017	13/42	
6.	PPUP POCZTA POLSKA-REJONOWY URZĄD POCZTY W KIELCACH	21-036	F-ra 2731	965,35	18.01.2017	965,35	17.01.2017	13/55	
7.	SOLOPAN SP. Z O.O.	21-093	F-ra 1241	493,60	07.01.2017	493,60	10.01.2017	13/31	Data wpływu - 09.01.2017

8.	KOMFORT-PRAL	21-121	F-ra 11	201,72	14.01.2017	201,72	13.01.2017	13/42	
9.	PARIS MUSIC SP. Z O.O.	21-127	F-ra 3011	123,00	13.01.2017	123,00	13.01.2017	13/42	
10.	MONOLITH FILMS SP. Z O.O.	21-180	F-ra 330	387,23	14.01.2017	387,23	13.01.2017	13/42	
11.	STW SYSTEM SP. Z O.O.	21-186	F-ra 47	7 933,50	14.01.2017	7 933,50	13.01.2017	13/42	
			F-ra 58	185,98	14.01.2017	185,98	13.01.2017	13/42	
12.	KWANT S.C.	21-215	F-ra 1510	433,21	13.01.2017	433,21	13.01.2017	13/42	
13.	ARTKINO ELŻBIETA SKRZYDLEWSKA	21-237	F-ra 24	512,49	14.01.2017	512,49	13.01.2017	13/42	
14.	STOWARZYSZENIE NOWE HORYZONTY	21-290	F-ra 105	430,50	20.01.2017	430,50	17.01.2017	13/55	
15.	BEST FILM CD SP. Z O.O.	21-361	F-ra 926	369,00	07.01.2017	369,00	10.01.2017	13/31	Data wpływu - 09.01.2017
16.	VOICE NET SP. Z O.O.	21-367	F-ra 37	1 783,73	19.01.2017	1 783,73	17.01.2017	13/55	
17.	WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY PRACY	21-373	F-ra 1375	74,00	13.01.2017	74,00	12.01.2017	13/37	
18.	AURORA FILMS SP. Z O.O.	21-412	F0ra 89	97,60	14.01.2017	97,60	13.01.2017	13/42	
19.	M2 FILMS S. Z O.O.	21-415	F-ra 76	134,64	14.01.2017	134,64	16.01.2017	13/50	Data wpływu - 12.01.2017
20.	KINO ŚWIAT SP. Z O.O.	21-458	F-ra 240	492,00	14.01.2017	492,00	17.01.2017	13/55	Data wpływu - 16.01.2017
			F-ra 545	1 085,91	24.01.2017	1 085,91	24.01.2017	13/82	

21.	GM HOLDING S.C. M.ŚWISZCZOROWSKI	21-494	F-ra 546	492,00	24.01.2017	492,00	24.01.2017	13/82	
22.	FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA SMART	21-573	F-ra 41	399,75	14.01.2017	399,75	16.01.2017	13/50	Data wpływu 11.01.2017
23.	STOWARZYSZENIE FILMOWCÓW POLSKICH ZAPA	21-597	F-ra 2365	569,52	13.01.2017	569,52	13.01.2017	13/42	Data wpływu 12.01.2017
24.	CIKANEK FILM SP. Z O.O.	21-656	F-ra 160572	611,58	03.02.2017	611,58	03.02.2017	13/203	
25.	VISUALNET SOFTWARE DEVELOPMENT	21-673	F-ra 59579	307,50	13.01.2017	307,50	12.01.2017	13/37	
26.	BARTON FILM SP. Z O.O.	21-723	F-ra 17	369,00	30.01.2017	369,00	30.01.2017	13/112	
	RAZEM 21 #			40 294,61		40 294,61			
27.	VAT DO ROZLICZENIA Z URZĘDEM SKARBOWYM	22-006 00	PK z 31.12.2016	3 027,00					Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu
28.	VAT DO ROZLICZENIA Z URZĘDEM SKARBOWYM	22-006 01	PK z 31.12.2016	65 896,00					Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu wynikający z rocznej korekty naliczonego VAT
	RAZEM 22 #			68 923,00					

Rozrachunki z dostawcami.

Ewidencja księgowa rozrachunków z dostawcami prowadzona jest na koncie 21 „Rozrachunki z dostawcami”.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości regulowania zobowiązań wobec dostawców objęto losowo wybrane faktury.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- faktury,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa,
- umowy.

Ustalenia kontroli:

1) Zapłata faktury VAT nr FM/A/204/2016/12/0360 z dnia 31 grudnia 2016 roku na kwotę 246,00 zł na rzecz Stowarzyszenie Autorów ZAIKS z tytułu wynagrodzenie autorskie. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 13 stycznia 2017 roku.

2) Zapłata faktury VAT nr 16/012407/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku na kwotę 929,56 zł na rzecz Wodociągi Kieleckie z tytułu sprzedaży mediów. Termin płatności upływał z dniem 18.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 17 stycznia 2017 roku.

3) Zapłata faktury 11/12/M/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 201,72 zł na rzecz Komfort Pral z tytułu serwis mat wejściowych. Termin płatności 14 dni. Zapłaty w kwocie dokonano w dniu 13 stycznia 2017 roku.



4) Zapłata faktury FA/3011/2016/R z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 123,00 zł na rzecz Paris Music z tytułu licencja na nagrania. Termin płatności upływał z dniem 13.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 13 stycznia 2017 roku.

5) Zapłata faktury 47/ZPC/12/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku na kwotę 7.933,50 zł na rzecz STW System z tytułu ochrony obiektu. Termin płatności upływał z dniem 14.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 13 stycznia 2017 roku.

6) Zapłata faktury VAT nr 41/S/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku na kwotę 399,75 zł na rzecz FHU SMART z tytułu konserwacja układów technologicznych. Termin płatności upływał z dniem 15.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 16 stycznia 2017 roku.

7) Zapłata faktury VAT nr FV 2016-12-59 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 307,50 zł na rzecz VISUALNET z tytułu licencja – system biletowy. Termin płatności upływał z dniem 13.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 12 stycznia 2017 roku.

8) Zapłata faktury VAT nr FAP/1375/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 74 zł na rzecz WOMP Kielce z tytułu badań profilaktycznych. Termin płatności upływał z dniem 13.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 12 stycznia 2017 roku.

9) Zapłata faktury VAT nr FAP/1375/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę 433,21 zł na rzecz KWANT Kielce z tytułu dzierżawy kserokopiarki. Termin płatności upływał z dniem 13.01.2017 roku. Zapłaty dokonano w dniu 13 stycznia 2017 roku.

/Dokumentacja kontrolna od str.366 do str. 427/

4.Sprawozdawczość budżetowa.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014, poz.1773 t. jedn.) kontrolowana jednostka, za okres od stycznia do grudnia 2016 roku, sporządziła następujące sprawozdania:

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2016 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2016 r.,
- Rb-UZ – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-UN – roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej,

4.1. W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości sporządzania i przekazywania odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych za 2016 rok (sprawozdania Rb – N) stwierdzono, co następuje:

W Załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014,poz. 1773 t. jedn.) określony został termin złożenia sprawozdań:

- Rb-N za I, II i III kwartał roku w sposób następujący: nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy następująco: nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb – N za I kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 14.04.2016 roku i terminowo w dniu 14.04.2016 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdania Rb – N za II kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 12.07.2016 roku i terminowo w dniu 12.07.2016 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji,

Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Sprawozdania Rb – N za III kwartał 2016 roku zostały sporządzone w dniu 14.10.2016 roku i terminowo w dniu 14.10.2016 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-N za I,II i III kwartał roku należało złożyć odbiorcy nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Sprawozdania Rb-Z i Rb - N według stanu na koniec IV kwartału 2016 r. oraz Rb – UZ i Rb – UN za 2016 r. zostały sporządzone w dniu 07.02.2017 roku i terminowo w dniu 07.02.2017 roku zostały złożone w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

W świetle postanowień Załącznika Nr 8 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., sprawozdania Rb-Z i Rb-N za IV kwartał roku oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy należało złożyć odbiorcy nie później niż 37 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

W dniu 24.02.2017 r. została sporządzona korekta sprawozdania Rb-N o stanie należności za IV kwartał 2016 r. i w tym samym dniu została złożona w Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

4.2. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego sporządzania korekty sprawozdania Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzonego w dniu 24.02.2017 r. wykazano aktywa finansowe i należności według poniższej specyfikacji:

- 95.087,07 zł (wiersz N 3.2. - depozyty na żądanie);
- 7.614,17 zł (wiersz N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług);
- 18.455,33 zł (wiersz N 5.1. – pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług);
- 8.191,76 zł (wiersz N 5.3. – pozostałe należności z tytułów innych niż wymienione wyżej).

Kwota 95.087,07 zł to stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki.

Kwota 95.087,07 zł wynika z ewidencji księgowej konta 13-100 „Rachunek bankowy-działalność podstawowa” (saldo Wn konta 13 wynosi 94.587,07 zł), konta 13-900 „Rachunek bankowy-wydawnictwo” (saldo Wn konta 13-900 wynosi 500,00 zł.)

Należności w wysokości 7.614,17 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z zapisów konta 20 „Rozrachunki z odbiorcami”(saldo Wn konta 20 wynosi 24.693,47 zł minus 17.863,30 zł z tytułu należności niewymagalnych, co stanowi 6.830,17 zł z tytułu należności wymagalnych) oraz należności zaewidencjonowane na koncie 26-02 „Należności dochodzone na drodze sądowej” po stronie Wn w kwocie 784,00 zł.

W dniu 20.07.2016 r. Sąd Rejonowy w Kielcach w sprawie przeciwko Przedsiębiorstwu Telekomunikacyjnemu OPTOLAND Polska Sp. z o.o. wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym kwoty 784,00 zł tytułem należności wynikającej z faktury Nr 209 z dnia 25.05.2015 r. Jednak na skutek wniesienia sprzeciwu przez stronę pozwaną nakaz utracił moc. Kontrolującym przedłożono zawiadomienie Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 6 marca 2017 r. o terminie kolejnej rozprawy na skutek wniesienia przez pozwanego odwołania. Zatem należność ta w rzeczywistości jest należnością dochodzoną w drodze sądowej.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać tylko należności bezsporne.

Pismem z dnia 07.04.2017 r. Główny Księgowy – Pani Barbara Chandzel- wyjaśniła: „Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (na podstawie art. 41 ust 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DZ. U. z 2013 r. poz.885, z późn. zm.) rozdział 2 § 12 ust. 5 brzmi „Wartość należności nie należy pomniejszać o odpis aktualizujący. Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika „,

Wykazana należność jest zaksięgowana na koncie „Należności dochodzone na drodze sądowej” po stronie Wn i utworzono odpis aktualizujący na tą kwotę i zaksięgowano na koncie „Odpisy aktualizujące wartości należności” po stronie Ma. Wobec czego uważam, że należność winna być wykazana w sprawozdaniu Rb-N”

Zgodnie z § 13 ust 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, wymagalne należności rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z :

- dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur);
- prawomocnych orzeczeń sądu,
- udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wobec powyższego należność w kwocie 784,00 zł nie stanowi należności podlegającej wykazaniu w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2016 r. i Kontrolujący nie uznają wyjaśnienia za zasadne.

Należności w wysokości 18.455,33 zł to należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które są ujęte w ewidencji księgowej konta 20 „Rozrachunki z odbiorcami” (saldo Wn konta 20 wynosi 24.693,47 zł minus 6.830,17 zł z tytułu należności wymagalnych, co stanowi 17.863,30 zł z tytułu należności niewymagalnych), należności zaewidencjonowane po str. Wn konta 21 „Rozrachunki z dostawcami” w kwocie 202,30 zł z tytułu kaucji za Viatoll oraz należności wynikające z konta 24 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 390,00 zł z tytułu należnych do zwrotu składek ZUS opłaconych za zleceniobiorcę.

Należności w wysokości 8.191,76 zł to należności zaewidencjonowane po stronie Wn na koncie 22 „Rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 8.191,76 zł

/Dokumentacja kontrolna od str.267 do str. 322/

5. Zamówienia publiczne

Jak wynika ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę wykazu udzielonych zamówień publicznych, w 2016 roku przeprowadzono postępowania wyszczególnione w załącznikach do niniejszego protokołu.


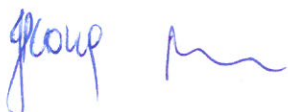
W zakresie obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych. W WDK obowiązują następujące uregulowania w ww. zakresie:

- a) Regulamin pracy komisji przetargowej wprowadzony w życie Zarządzeniem nr 2/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach z dnia 21 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej w Wojewódzkim Domu Kultury im. Józefa Piłsudskiego w Kielcach
- b) Zarządzenie nr 3/2009 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach z dnia 22 stycznia 2009 w sprawie powołania Komisji Przetargowej o stałym składzie w Wojewódzkim Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach, powołujące sześciuosobową komisję przetargową. Skład tej komisji ulegał zmianom wprowadzonym aneksem z dnia 22 stycznia 2009 roku, następnie aneksem nr 2 z dnia 22 stycznia 2009 i aneksem nr 3 z dnia 12 marca 2012 r. oraz aneksem nr 4 z dnia 3 lutego 2014 r.
- c) Zarządzenie nr 24/2008 Dyrektora Wojewódzkiego Domu Kultury im. J. Piłsudskiego w Kielcach z dnia 10 grudnia 2008 w przedmiocie wprowadzenia regulaminu w sprawie ramowych procedur udzielania przez Wojewódzki Dom Kultury w Kielcach zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 EURO, zmienione zarządzeniem nr 1/2012 wprowadzającym aneks nr 1 z dnia 2 stycznia 2012 r., zarządzeniem nr 10/2012 wprowadzającym aneks nr 2 z dnia 8 maja 2012 roku oraz zarządzeniem wprowadzającym aneks nr 3 z dnia 27 marca 2014 r.

Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO.

Zgodnie z oświadczeniem Kierownika Administracji jednostka nie przeprowadzała w 2016 roku zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EURO. Oświadczenie stanowi załącznik do protokołu.

Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO



W 2016 roku zgodnie z rejestrem udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej w złotych równowartości 30 tys. euro udzielono 4 zamówień.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na zakup tonerów do drukarek o wartości umownej 1.499,90 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2015 poz.2164 t. jedn. z późn. zm), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. Biuro plus Radom
2. Lobos Kielce
3. Globo Group Kielce

Oferta najkorzystniejsza:

1. Globo Group Kielce – kwota 1.203,90 zł

Kontroli poddano zamówienie publiczne na zakup środków czystości o wartości umownej 11.975,56 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2015 poz.2164 t. jedn. z późn. zm), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.



Zaproszono firmy:

1. MPG Kielce
2. MAXKOMFORT Kielce
3. PHU DTJ Kielce
4. Merida Kielce

Termin składania ofert:

24.01.2017 godz: 13:00

Oferta najkorzystniejsza:

1. MPG Kielc – kwota 222,40 zł netto.

Kontroli poddano zamówienie publiczne na zakup artykułów papierniczych o wartości umownej 10.842,05 zł brutto.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2015 poz.2164 t. jedn. z późn. zm), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. Lobos Kielce
2. Biuro Plus Radom
3. Globo Group Kielce

Oferta najkorzystniejsza:

1. Lobos Kielce – kwota 240,87 zł netto.



Kontroli poddano zamówienie publiczne na remont pokoju o wartości umownej 15.390,30 zł zgodnie z kosztorysem ofertowym.

Ustalenia kontroli:

Tryb postępowania:

Postępowanie przeprowadzono w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2015 poz.2164 t. jedn. z późn. zm), gdyż wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Zaproszono firmy:

1. NIKOBUD Warszawa
2. PRB Kielce
3. Eko BUD Warszawa

Oferta najkorzystniejsza:

1. EKO BUD Kielce – kwota 13.356,30 zł

Kontrola w/w zamówień wykazała, że z poszczególnych postępowań sporządzone zostały odpowiednie dokumenty dokumentujące podstawowe czynności, które zostały podpisane przez odpowiedzialne osoby, a następnie przedłożone do zatwierdzenia przez Dyrektora jednostki. Wydatki ponoszone na podstawie złożonych ofert odpowiadają kwotom wystawionym na fakturach. Na dokumentach księgowych zawarte są adnotacje o kontroli merytorycznej oraz formalnej i rachunkowej, a także dekrety w zakresie sposobu ujęcia wydatku w księgach rachunkowych jednostki. Kwoty wydatków wynikających z w/w dowodów księgowych zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. Terminowo dokonywano płatności wynikających z faktur.

/Dokumentacja kontrolna od str. 428 do str. 537/



Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 39 stron i 537 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki.

Kontrolujący:

Koordinator
Zespołu ds. Kontroli
Zewnętrznej
Marcin Maliszewski

GŁÓWNY SPECJALISTA
Iwona Jaszczyk

Kontrolowany:

DYREKTOR
Wojewódzkiego Domu Kultury
im. J. Piłsudskiego w Kielcach
mgr Jarosław Machnicki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Chądzel

Wojewódzki Dom Kultury
im. J. Piłsudskiego
25-033 Kielce, ul. Ściegiennego 2
tel. sekr. 41 361 24 10, 41 365 51 01
tel. centr. 41 365 51 23, fax 41 361 83 81
REG.291151940 NIP 657-19-00-00

trzymam 1 egzemplarz

19.06.2017.

[Signature]

wych. 73330/2017
wysł. listem poleconym z potw. odb.
w dniu 3.07.2017r.
ks. nad nr 1

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA
ŚWIĘTOKRZYSKIEGO



BKO.1711.II.3.2017

Kielce, dnia 30 czerwca 2017 r.

Pan
Jarosław Machnicki
Dyrektor
Wojewódzkiego Domu Kultury
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 21 marca do 7 kwietnia 2017 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t. jedn. Dz. U. 2016.486), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. 2016.1870 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. 2016.1047) w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., kontrolę finansową problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa jednostki za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku w zakresie środków pieniężnych, obrotu gotówkowego i bezgotówkowego, kontroli rozrachunków i roszczeń, sprawozdawczości budżetowej i zamówień publicznych.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 czerwca 2017 roku, stwierdzono n/w uchybienie:

1. W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzonego w dniu 24.02.2017 r. w wierszu N 4.1. – należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wykazano aktywa finansowe w wysokości 7.614,17 zł. Należności w wysokości 7.614,17 zł to należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, które wynikają z zapisów konta 20 „Rozrachunki z odbiorcami” (saldo Wn konta 20 wynosi 24.693,47 zł minus 17.863,30 zł z tytułu należności niewymagalnych, co stanowi 6.830,17 zł z tytułu należności wymagalnych) oraz należności zaewidencjonowane na koncie 26-02 „Należności dochodzone na drodze sądowej” po stronie Wn w kwocie 784,00 zł.

W wyniku braku zapłaty przez Przedsiębiorstwo Telekomunikacyjne OPTOLAND Polska Sp. z o.o. faktury Nr 209 z dnia 25.05.2015 r. na kwotę 784,00 zł, WDK skierował sprawę na drogę postępowania sądowego. Do kontroli przedłożono zawiadomienie Sądu Rejonowego w Kielcach z dnia 6 marca 2017 r. o terminie kolejnej rozprawy na skutek wniesienia przez pozwanego odwołania. Zatem należność ta w rzeczywistości jest należnością sporną dochodzoną na drodze sądowej.

Zgodnie z § 13 ust 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 4 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych, wymagalne należności rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z :

- dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur);
- prawomocnych orzeczeń sądu,
- udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wobec powyższego należność w kwocie 784,00 zł nie stanowi należności podlegającej wykazaniu w sprawozdaniu RB-N za IV kwartał 2016 r.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Sprawozdania RB-N sporządzać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014, poz. 1773 t. jedn.), tj. nie wykazywać w sprawozdaniu RB-N należności spornych, wobec których prowadzone jest postępowanie sądowe.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższego uchybienia oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

5102.21.06.2017r.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Iwona Jaszczyk

Dyrektor Biura Kontroli

David Kędziora

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli
Dariusz Lech

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego

Adam Jarubas

Do wiadomości:

1. Dyrektor
Departamentu Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu
i Turystyki
w/m
2. a/a

