

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej zgodnie z Harmonogramem Kontroli Wewnętrznych Urzędu Miejskiego w Kwidzynie na rok 2009 w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie.

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym Dz. U. Nr 142 poz 1591 z 2001 r z późn. zmianami,
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych Dz. U. Nr 249 poz 2104 z 2005 r z późn. zmianami.
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 r z późn. zmianami,
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. Nr 14 poz. 114 z 2005 r z późn. zmianami,
5. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r Prawo zamówień publicznych Dz. U. Nr 164 poz. 1163 z 2006 r z późn. zmianami.
6. Ustawa z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Dz. U. Nr 13 poz. 123 z 2001 r z późn. zmianami.
7. Ustawa z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. Nr 70 poz. 335 z 1996 r z późn. zmianami.
8. Rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych Dz. U. Nr 93 poz. 1077 z 1999 r z późniejszymi zmianami.

Kontrolę przeprowadziła w okresie od 10 stycznia do 31 marca 2009 r rewident Urzędu Miejskiego w Kwidzynie.

Tematem kontroli było:

- a) prawidłowość gospodarki finansowej,
- b) rachunkowość jednostki,
- c) gromadzenie i przechowywanie dokumentów księgowych,

Osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej jest Dyrektor Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie Pan Marek Wawryniuk.

Dyrektor Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie powierzył Pani Grażynie Barszcz obowiązek i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem

- finansowym,
- 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Wyjaśnienia składali:

Główna Księgowa Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie Pani Grażyna Barszcz,
Dyrektor Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie Pan Marek Wawryniuk

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- 1) politykę rachunkowości instytucji kultury,
- 2) księgi rachunkowe instytucji kultury za rok 2007,
- 3) dokumenty księgowe instytucji kultury 2007 r,

Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan dochodów i wydatków.

Na podstawie przepisów art.10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 r z późn. zmianami), w dniu 01 września 2004 roku wprowadzono w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie zasady rachunkowości. Zawierają one:

1. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2. założowy plan kont i zasady funkcjonowania tych kont,
3. instrukcję inwentaryzacyjną,
4. instrukcję obiegu dokumentów finansowo księgowych.

Rachunkowość jednostki prowadzona jest przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania autorstwa Adama Bryka.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Z przedstawionych do kontroli wydruków komputerowych z ksiąg rachunkowych wynika, że:

księgi rachunkowe Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

1. dziennik,
2. księgę główną,
3. księgi pomocnicze,
4. zestawienie sald i obrotów kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej i są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zapisy operacji gospodarczych w księgach rachunkowych są dokonywane w

sposób chronologiczny z zachowaniem podwójnego zapisu.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły umożliwiając powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika.

Księga główna składa się z kont syntetycznych. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych równocześnie w dzienniku dokumentów z oznaczeniem pozycji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Saldo każdego konta jest równe różnicy między obrotami strony pasywów i aktywów za dany okres.

Księgi pomocnicze – konta analityczne prowadzi się dla:

1. środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, wartości niematerialnych i prawnych,
2. rozrachunków z pracownikami,
3. rozrachunków z kontrahentami,
4. rozrachunków z budżetami,
5. rozrachunków publiczno – prawnych,
6. rozrachunków z tytułu wynagrodzeń,
7. kosztów zespołu 4

Środki trwałe:

W „Zasadach rachunkowości w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie” z dnia 01.09.2004r ustalono zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych dolną granicę wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, umarżanych według stawek amortyzacyjnych na kwotę powyżej 3 500,00 zł.

Ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych (o wartości powyżej 3 500,00 zł oraz wszystkie zestawy komputerowe bez względu na wartość) prowadzi się przy użyciu komputera w programie autorstwa Adama Bryka – Środki trwałe, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych ustaloną przez GUS (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 31 grudnia 1999 r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych Dz. U. Nr 112 poz. 1317 z późn. zmianami)”.
Podczas kontroli stwierdzono:

zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem:

- numeru inwentarzowego,
- symbolu klasyfikacji środka trwałego,
- wartości środka trwałego,
- data przyjęcia środka trwałego do użytkowania
- umorzenie środka trwałego w danym roku,
- umorzenie środka trwałego narastająco

Z przedstawionych do kontroli wydruków z programu finansowo księgowego autorstwa Adama Bryka wynika, że ewidencję syntetyczną do konta 011 – środki trwałe prowadzi się przy użyciu komputera w/w programie w rozbiciu na grupy środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zmianami).

Z przedstawionej poniżej tabeli porównującej zapisy z ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną podstawowych środków trwałych wynika, że salda w ewidencji analitycznej podstawowych środków trwałych są wyższe o 44 835,13 zł od sald w ewidencji syntetycznej.

<i>lp</i>	<i>Grupa /g KŚT</i>	<i>Nazwa grupy</i>	<i>Wartość z ewidencji syntetycznej</i>	<i>Wartość z ewidencji analitycznej</i>	<i>Różnica +,-</i>
1	0	Grunty	418 957,00	418 957,00	0,00
2	I	Budynki	9 160 309,00	9 160 309,00	0,00
3	II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	296,69	296,69	0,00
4	IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zast.	1 092 743,18	1 123 578,31	30 835,13
5	VI	Urządzenia technicz.	1 122 872,00	1 136 872,00	14 000,00
6	VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomość i wyposażenie	909 525,69	909 525,69	
	ogółem		12 704 703,56	12 749 538,69	44 835,13

Kwidzińskie Centrum Kultury w Kwidzynie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych. Programy komputerowe (zakupiono licencje) o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł znajdowały się w ewidencji analitycznej podstawowych środków trwałych grupy IV -maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania.

Zarządzeniem nr 18/2007 z dnia 30 października 2007 r dopisano do „Instrukcji inwentaryzacji składników majątkowych KCK w Kwidzynie” - „ Inwentaryzację (weryfikację), należy przeprowadzić na podstawie porównania zapisów w księgach rachunkowych programu finansowo – księgowego autorstwa Adama Bryka z kartotekami inwentaryzacyjnymi oraz programem środki trwałe również autorstwa A Bryka”.

„Protokół weryfikacji podstawowych środków trwałych na dzień 31.12.2007 r będących w posiadaniu Kwidzińskiego Centrum Kultury.

<i>Lp</i>	<i>Grupa środków trwałych</i>	<i>Wartość księgowa (w/g progr. FK)</i>	<i>Wartość ewidencyjna (w/g ewidencji programu środki trwałe)</i>
1	Grupa 0	418 957,00	418 957,00
2	Grupa I	9 160 309,00	9 160 309,00
3	Grupa II	296,69	296,69
4	Grupa IV	1 092 743,18	1 092 743,18
5	Grupa VI	1 122 872,00	1 122 872,00
6	Grupa VIII	909 525,69	909 525,69
7	Programy komputerowe (020)	44 835,13	44 835,13
	Razem:	12 749 538,69	12 749 538,69

W wyżej przedstawionym protokole zaznaczono:

Program FK – środki trwałe wykazują wartość Gr IV 1 123 578,31 (kwota powiększona o programy komputerowe – 44 835,13 – wykazane na koncie 020-2)

Gr IV - 1 092 743,18 zł

020-02 - 44 835,13 zł

Razem: 1 123 578,31 zł " mylnie podsumowano w/b 1 137 578,31 zł – różnica 14 000,00 zł

Z zapisów ewidencji syntetycznej konta 020 – wartości niematerialne i prawne, saldo konta 020 – programy komputerowe o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł na dzień 31 grudnia 2007 r wynosiło – 44 835,13 zł. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 28 410,13 zł. Wartość netto po umorzeniu 16 425,00 zł – zgodna z wartością podaną w bilansie instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r

Z przedstawionego do kontroli wydruku zapisów analitycznych środków trwałych wynika, że w grupie IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania ujęto następujące programy użytkowe:

<i>lp</i>	<i>Nazwa programu</i>	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto po umorzeniu</i>
1	MS Window	3 318,75	3 318,75	0,00
2	Corel Draw for Win 95	6 967,38	6 967,38	0,00
3	Oprogramowanie edukac.	16 606,48	16 606,48	0,00
4	MS Exchange	4 006,48	4 006,48	0,00
5	Zestaw bibliot. „SOWA”	7 203,50	7 203,50	0,00
6	Firewall	15 731,63	15 731,63	0,00
7	Program Autocad 2007	10 950,00	2 737,50	8 212,50
8	Program Autocad 2007	10 950,00	2 737,50	8 212,50
	Razem:	75 734,22	59 309,22	16 425,00

Wymienione wyżej programy komputerowe amortyzowane i umarzone były taką samą stawką 30% jak zestawy komputerowe. Z art. 16 m ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. Nr 54 poz. 654 z 2000 r z późn. zmianami wynika, że okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż: od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące.

W art 3 ust.1 pkt 15 Ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U nr 76 poz 694 z 2002 r z późn. zmianami) zaznacza się, że do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Należą do nich w szczególności:

1. nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki,
2. maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
3. ulepszenia w obcych środkach trwałych,
4. inwentarz żywy.

W art 3 ust. 1 pkt.14 ustawy o rachunkowości- „ilekroć w ustawie jest mowa o: wartościach niematerialnych i prawnych – rozumie się przez to, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby

jednostki, a w szczególności:

1. autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,”

Z przedstawionych wyżej wyliczeń wynika, że wartość środków trwałych grupy IV wynosi:

1 123 578,31 – 75 734,22 = 1 047 844,09 zł

umorzenie środków trwałych Gr. IV 1 005 506,34 – 59 309,22 (wartości niem.) = 946 197,12

Przyjmując, że wszystkie pozycje środków trwałych ujęte w zapisach analitycznych programu „Środki trwałe” są prawidłowe, wartość brutto wszystkich środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł powinna wynosić:

	wartość brutto	umorzenie	wartość netto
grupa 0 -	418 957,00		418 957,00
grupa I -	9 160 309,00	1 478 451,51	7 681 857,49
grupa II -	296,69	228,02	68,67
grupa IV-	1 047 844,09	946 197,12	101 646,97
grupa VI-	1 136 872,00	437 232,08	699 639,92
grupa VIII-	909 525,69	396 545,20	512 980,49
Razem:	12 673 804,47	3 258 654,14	9 415 150,54
wartość z FK	12 704 703,56	3 289 553,02	9 415 150,54
różnica:	30 899,09	30 898,88	0,00

Rzeczowe aktywa trwałe z bilansu instytucji kultury na dzień 31.12.2007r 9 415 150,54 w tym:

grunty	418 957,00
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 681 926,16
urządzenia techniczne i maszyny	801 286,89
inne środki trwałe	512 980,49

Po wyliczeniu przez kontrolującego prawidłowych wartości środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł w poszczególnych grupach w/g KŚT okazało się, że wartość netto w/w środków trwałych wykazana w bilansie instytucji kultury na dzień 31.12.2007 r jest prawidłowa.

W czasie kontroli wyksięgowano z ewidencji analitycznej podstawowych środków trwałych programu komputerowe. Uzgodniono na dzień 31 grudnia 2008 r salda ewidencji syntetycznej konta 011 z ewidencją analityczną. Zaprowadzono ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych i uzgodniono zapisy konta syntetycznego 020 z zapisami ewidencji analitycznej.

Zgodnie z art. 26 ust 3 ustawy o rachunkowości „termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzacje:

- 1) składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art 17 ust. 2 pkt. 4 – rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu z natury lub potwierdzeniem a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym,
- 2) nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków w budowie – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”.

„Art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości „ przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”

Z „Instrukcji w sprawie zasad inwentaryzacji składników majątkowych w Kwidzińskim Centrum

Kultury” z załącznika nr 1 do instrukcji wynika, że inwentaryzacji podstawowych środków trwałych dokonuje się drogą spisu z natury – raz na cztery lata.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów, wynika, że inwentaryzację podstawowych środków trwałych przeprowadzono oraz wyceniono arkusze spisowe w miesiącu listopadzie 2004 r w następujących obiektach:

Zarządzenie nr 2/2004 z 09.11 2004 r w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji podstawowych środków trwałych w Kinoteatrze przy ulicy Katedralnej nr 18.

arkusz spisu nr 38 na sumę	227 785,86 zł
arkusz spisu nr 39 na sumę	3 363 862,25 zł
<u>arkusz spisu nr 40 na sumę</u>	<u>26 572,00 zł</u>
razem:	3 618 220,11 zł

Zarządzenie nr 1/2004 z 09.11.2004 r w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji podstawowych środków trwałych w budynku przy ulicy 11 Listopada nr 13.

arkusz spisu nr 4 na sumę	177 498,17 zł
arkusz spisu nr 5 na sumę	201 531,36 zł
arkusz spisu nr 6 na sumę	6 082 284,81 zł
arkusz spisu nr 7 na sumę	88 676,68 zł
arkusz spisu nr 8 na sumę	344 049,87 zł
arkusz spisu nr 9 na sumę	47 815,16 zł
arkusz spisu nr10 na sumę	137 034,59 zł
arkusz spisu nr28 na sumę	25 522,93 zł
<u>arkusz spisu nr11 na sumę</u>	<u>19 889,03 zł</u>
razem:	7 124 302,60 zł

ul. Słowiańska

arkusz spisu z natury nr 12 na sumę 496 898,69

Razem środki trwale wynikające z rozliczenia inwentaryzacji: 11 239 421,40 zł
wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji ilościowo wartościowej: 11 270 198,76 zł
różnica: 30 777,36 zł

w/w różnica to zaksięgowane w ewidencji ilościowo wartościowej środków trwałych grupy IV programy komputerowe (protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2004 r):

program biblioteczny „SOWA”	7 203,50 zł
oprogramowanie edukacyjne	16 606,48 zł
<u>program COREL DRAW for Win 95</u>	<u>6 967,38 zł</u>
razem:	30 777,36 zł
<u>konto 020 program FK wart.niemat. i prawne</u>	<u>22 935,13 zł</u>
różnica	7 842,23 zł

Z zapisów w programie finansowo księgowym saldo syntetycznego konta 020 – programy komputerowe o wartości powyżej 3 500,00 zł na dzień 31 grudnia 2004 r wynosiło 22 935,13 zł.

wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej programu FK 11 666 220,63 zł
- grunty 418 957,00 zł
11 247 263,63 zł

+ konto 020 wartości niematerialne i prawne 22 935,13 zł
razem: 11 270 198,76 zł

Zgodnie z planem kont dla Kwidzyńskiego Centrum Kultury środki trwałe o wartości od 1 001,00 zł do wartości 3 500,00 zł umarza się jednorazowo w pełnej wartości środka trwałego przez odpisanie w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania. W/w środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013. Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest odrębnie na kartotekach ilościowo – wartościowych środków trwałych z podziałem na miejsca użytkowania. Na koniec roku sporządza się zestawienie wszystkich kartotek i uzgadnia ogólny stan z ewidencją syntetyczną. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest w programie finansowo księgowym autorstwa Adama Bryka. Ogólna wartość środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 31.12.2007 wynosi 501 121,34 zł i jest zgodna z wartością wyliczoną z zapisów analitycznych. W „Zasadach rachunkowości w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie” z dnia 01.09.2004 r. zaznacza się, że „ewidencję analityczną podstawowych środków trwałych (o wartości powyżej 3 500,00 zł oraz wszystkie zestawy komputerowe bez względu na wartość) prowadzi się przy użyciu komputera w programie autorstwa Adama Bryka -Środki trwałe, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych ustaloną przez GUS. Z przedstawionych do kontroli dokumentów wynika, że na kartotekach ilościowo wartościowych pozostałych środków trwałych figurują następujące zestawy komputerowe:

<i>lp</i>	<i>Nazwa i numer ewidencyjny</i>	<i>wartość</i>
1	Zestaw komputerowy 005/M/Iw	2 676,00
2	Zestaw komputerowy 002/C/IW	1 980,01
3	Zestaw komputerowy 003/C/IW	3 434,00
4	Zestaw komputerowy 064/C/IW	2 785,50
5	Zestaw komputerowy 065/C/IW	5 200,00
6	Zestaw komputerowy PII400 066/C/IW	1 740,00
7	Zestaw komputerowy PII400 067/C/IW	1 740,00
8	Zestaw komputerowy bez numeru ewid.	1 000,00
9	Zestaw komputerowy 024/T/IW	1 566,00
10	Zestaw komputerowy 004/M/IW	3 200,00
	Razem:	25 321,51

Zgodnie z „Instrukcją zasad inwentaryzacji składników majątkowych KCK w Kwidzynie” inwentaryzację pozostałych środków trwałych będących w ewidencji ilościowo wartościowej przeprowadza się metodą spisu z natury raz na dwa lata.

Zarządzeniem nr 18/2007 z dnia 30.10.2007 roku zmieniono częstotliwość inwentaryzacji pozostałych środków trwałych z 2 lat na 4 lata.

Instytucja kultury przeprowadziła inwentaryzację pozostałych środków trwałych o wartości do 3 500,00 zł w miesiącu listopadzie 2004 r. Z wycenionych arkuszy spisowych wynika, że wartość pozostałych środków trwałych na dzień 30 listopada 2004 roku wynosiła 399 548,52 zł
w miesiącu grudniu 2004 r zakupiono środki trwałe za sumę 12 747,47 zł
wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2004 r 412 295,99 zł
wartość środków trwałych z ewidencji syntetycznej konta 013 na 31.12.2004 r 562 771,86 zł
różnica: 150 475,87 zł

Nie uzgodniono stanu faktycznego pozostałych środków trwałych z zapisami analitycznymi do konta 013 – brak rozliczenia w protokole.

W wyjaśnieniach do rozliczenia inwentaryzacji napisano, że na koncie 013 – pozostałe środki trwale zaksięgowano wyposażenie o wartości poniżej 1 001,00 zł, podlegające ewidencji ilościowej. Różnicę wartości pozostałych środków trwałych w kwocie 150 475,87 zł wyksięgowano z konta 013 w 2005 roku.

Pozostałe środki trwałe o wartości od 100,00 zł do 1000,00 znajdują się w ewidencji ilościowej, prowadzonej ręcznie na kartotekach ilościowych. Zgodnie z zapisami w „Instrukcji zasad inwentaryzacji w Kwidzyńskim Centrum Kultury” inwentaryzuje się je metodą spisu z natury przynajmniej raz w roku obrotowym. Zarządzeniem Nr 18/2007 z dnia 30.10.2007 roku zmieniono częstotliwość inwentaryzacji z corocznej na czteroletnią. Ostatnią inwentaryzację przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2006 r.

Z „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie” wynika, że „książki i zbiory biblioteczne traktuje się jak pozostałe środki trwałe:

1. przychody zbiorów bibliotecznych wycenia się w/g cen rzeczywistych zakupu,
2. ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona przy pomocy programu komputerowego bibliotecznego „MOL” oraz „SOWA” w dziale mediateki,
3. książki i inne zbiory biblioteczne umarza się w wysokości 100% wartości w miesiącu wydania do używania”.

W Statucie Kwidzyńskiego Centrum Kultury brak zapisu, że instytucja prowadzi bibliotekę, lub też wypożyczalnię książek i pomocy naukowych to jednak w „Instrukcji zasad inwentaryzacji składników majątkowych KCK w Kwidzynie” w § 4 zapisano „zbiory biblioteczne inwentaryzuje się wg zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5.11.1999 r w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z dnia 20.11.1999 r).

Finansowo – księgową ewidencją wpływów i ubytków prowadzona jest w programie finansowo – księgowym autorstwa Adama Bryka na koncie 014 – zbiory biblioteczne. Saldo konta na dzień 31.12.2007 – 89 639,25 zł. Z ewidencji analitycznej prowadzonej w mediatece wynika, że wartość zbiorów bibliotecznych na dzień 31 grudnia 2007 r wynosiła 183 326,75 zł, w tym:

książki	53 188,55 zł
programy komputerowe	96 540,47 zł
kasety	3 051,63 zł
broszury	36,10 zł
DVD	30 510,00 zł

Różnica pomiędzy zapisami w księgach rachunkowych konta 014, a ewidencją analityczną wynosi 93 687,75 zł.

Ostatnie skontrum przeprowadzono 31 października 2002 r. Wartość księgozbioru wynosiła 75 898,42 zł.

Biblioteki zobowiązane są do ustalenia raz w roku wartości zbiorów wykazanej w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej z wartością wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej § 27 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 1999 r w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych Dz. U. Nr 93 poz 1077 z 1999 r z późn. zmianami Z przedstawionych wyżej danych wynika, w Kwidzyńskim Centrum Kultury wartości zbiorów bibliotecznych nie były uzgadniane. W czasie kontroli stwierdzono, że w zapisach analitycznych mediateki znajdują się programy komputerowe będące w użytkowaniu jednostki. Podczas kontroli wyksięgowano ze zbiorów mediateki pozycje, które nie powinny znajdować się w księgozbiorach i uzgodniono na dzień 31 grudnia 2008 r stany konta 014 – zbiory biblioteczne z zapisami

analitycznymi zbiorów bibliotecznych.

Na dzień 31 grudnia 2007 r w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie przeprowadzono inwentaryzację aktywów i pasywów w/g następujących metod:

1. spisu z natury: gotówka w kasie i druki ścisłego zarachowania (czeki gotówkowe)
2. w drodze potwierdzenia sald: środki zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (za wyjątkiem wątpliwych i spornych, należności od pracowników, od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych).
3. Weryfikacji: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zobowiązania, należności z tytułów publicznych, należności od pracowników, od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

W dniu 31 grudnia 2007 r Dyrektor Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie przeprowadził kontrolę stanu gotówki oraz druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie instytucji kultury. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 1 895,89 zł. Stan gotówki w/g raportu kasowego nr 247/2007 z dnia 31 grudnia 1 895,89 zł – zgodne z saldem konta 101 – kasa w zapisach księgowych i saldem wykazanym w aktywach obrotowych bilansu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r. Blankiety czeków gotówkowych – 24 szt od Nr 1007010002 - 10070100025

Potwierdzenie salda rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2007 r:

podstawowego rachunku bankowego Kwidzyńskiego Centrum Kultury – 129 219,39 zł – zgodne z zapisami na koncie 131 w księgach rachunkowych i bilansie instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r.

Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych –2 238,00 zł – zgodne z zapisami konta 135 w księgach rachunkowych i bilansie instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r.

Należności na dzień 31 grudnia 2007 r – 19 108,00 zł, w tym 12 710,00 zł należności wymagalne. W sprawozdaniu o stanie należności Rb-N na koniec 4 kwartału 2007 r wykazano stan należności wymagalnych 12 710,00 zł.

<i>Lp</i>	<i>Nazwa kontrahenta</i>	<i>Data wystawienia rachunku</i>	<i>Nr rachunku</i>	<i>Suma</i>	<i>Termin zapłaty w/g rachunków</i>	<i>Data zapłaty</i>
1	Pensjonat Miłosna – Robert Przyborowski ul. Miłosna 1	03.12.2007 20.12.2007	05/V/12/07 60/V/12/07		17.12.2007 20.01.2008	14.01.2008 14.01.2008
2	Sodexho Polska sp z o.o Warszawa	27.11.2007 13.12.2007 28.12.2007	79/H/11/07 42/H/11/07 66/H/12/07		11.12.2007 27.12.2007 11.01.2007	03.01.2008 18.01.2008 26.03.2008
3	PHU Iglotech sp. j Kwidzyn	15.11.2007 29.11.2007 04.12.2007 06.12.2007 12.12.2007	46/H/11/07 89/H/11/07 08/H/12/07 21/H/12/07 36/H/12/07		29.11.2007 13.12.2007 18.12.2007 20.12.2007 24.12.2007	10.01.2008 25.01.2008 30.01.2008 30.01.2008 06.02.2008
4	Kwidzyńskie Stow. Przyjaciół Tańca Kwidzyn	31.12.2007	70/V/12/07		14.01.2008	08.02.2008
5	Centr. Nauki i	05.10.2007	29/V/10/07		19.10.2007	15.01.2008

<i>Lp</i>	<i>Nazwa kontrahenta</i>	<i>Data wystawienia rachunku</i>	<i>Nr rachunku</i>	<i>Suma</i>	<i>Termin zapłaty w/g rachunków</i>	<i>Data zapłaty</i>
	Biznesu Żak Łódź	04.12.2007	11/V/12/07		18.12.2007	15.01.2008
6	Przeds. Wielobr. Janpol Kwidzyn	03.12.2007	02/V/12/07		14.12.2007	14.01.2008
7	Profit Com Łódź	11.08.2006	28/H/08/06		25.08.2006	
8	Profit Com Blachownia	13.07.2006	29/H/07/06		27.07.2006	
9	EMPIK sp. z o.o Warszawa	17.12.2007 13.12.2007 11.05.2007 17.09.2007 22.10.2007 08.11.2007 30.11.2007 07.12.2007	50/V/12/07 41/V/12/07 32/V/05/07 37/V/09/07 80/V/10/07 35/V/11/07 94/V/11/07 26/V/12/07		16.03.2008 12.03.2008 09.08.2007 16.12.2007 20.01.2008 06.02.2008 28.02.2008 05.03.2008	20.03.2008 14.02.2008 28.05.2008 07.01.2008 24.01.2008 07.02.2008 06.03.2008 13.03.2008
10	Informacja Turyst. Muzeum Kaszubskiego Kartuzy	07.09.2006	25/H/09/06		komis	
11	STW Finanse sp. z o.o Poznań	11.05.2007 04.06.2007 06.06.2007 14.06.2007	33/H/05/07 14/V/06/07 26/V/06/07 44/H/06/07		25.05.2007 18.06.2007 20.06.2007 28.06.2007	01.02.2008 01.02.2008 01.02.2008 01.02.2008
12	Czerwiński Adam Kwidzyn Żeromskiego 163/7	06.11.2007	14/V/11/07		30.11.2007	07.02.2008
13	Szymaniak Renata Sadlinki ul. Młyńska	08.05.2007	17/V/05/07		22.05.2007	01.04.2008
14	Teatr „Wielkie Koło” Będzin	13.05.2007	36/H/05/07		28.05.2007	
15	Biuro Projekt. Syst. Cyfr. Chorzów	25.10.2007 19.11.2007 26.11.2007 04.12.2007	10/H/10/07 60/H/11/07 76/H/11/07 14/H/12/07		08.11.2007 03.12.2007 10.12.2007 18.12.2007	23.01.2008 23.01.2008 23.01.2008 19.06.2008
16	Przybylski Trening Doradstwo i Szkolenie Wrocław	10.09.2007 23.11.2007	19/H/09/07 74/H/11/07		24.09.2007 07.12.2007	21.03.2008 21.03.2008
17	Rossmann Suprmark. Drogerijne Łódź	13.09.2007	31/H/09/07		27.09.2007	04.02.2008

<i>Lp</i>	<i>Nazwa kontrahenta</i>	<i>Data wystawienia rachunku</i>	<i>Nr rachunku</i>	<i>Suma</i>	<i>Termin zapłaty w/g rachunków</i>	<i>Data zapłaty</i>
18	PPH Kompap Kwidzyn	13.12.2007	43/H/12/07		27.12.2007	03.01.2008
19	Philips Polska Warszawa	24.10.2007	89/H/10/07		07.11.2007	21.06.2008
20	Jedynak Sławomir Kwidzyn	07.11.2007	30/V/11/07		30.11.2007	04.01.2008
21	Meritum Marzena Młynarczyk Gdańsk	22.11.2007	62/V/11/07		04.12.2007	24.01.2008
22	Jeronimo Martins Dystrybucja Kostrzyń	22.11.2007	72/H/11/07		06.12.2007	10.01.2008
23	Firma Gastronomicz Kwidzyn	30.11.2007	95/V/11/07		07.12.2007	30.01.2008
24	Buzil Polska sp. z o o Wrocław	26.11.2007	112/H/10/07		09.11.2007	24.01.2008
25	Okr. Izba Pielęgniarek i Położnych Gdańsk	06.12.2007	19/V/12/07		20.12.2007	02.01.2008
26	Firma Uchański Bogdaniec	17.12.2007	47/H/12/07		31.12.2007	04.01.2008
27	Zrzeszenie Plantatorów Owoców i Warzyw Kwidzyn	04.12.2007	13/V/12/07		18.12.2007	28.04.2008
	Ogółem:					

Suma należności z tytułu dostaw i usług zgodna z zapisami w księgach rachunkowych i bilansem jednostki na dzień 31 grudnia 2007 r.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 r ze zmianami) Kwidzyńskie Centrum Kultury wysłało do kontrahentów prośbę o potwierdzenie zgodności sald należności figurujących w księgach rachunkowych na dzień 30 listopada 2007 r. Zgodności salda nie potwierdziły i do dnia kontroli nie uregulowały zobowiązań:

- 1.
- 2.
- 3.

w/w należności nie dochodzono na drodze sądowej.

Pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

- 1.
- 2.