

3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24



W 2007 roku nie spłacały zaciągniętych w poprzednich latach pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Socjalnego następujące osoby:



Należności od budżetów z bilansu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r – 290 053,17 zł.

W księgach rachunkowych KCK na stronie Wn konta 225 na dzień 31 grudnia 2007 r figurują zapisy:

225-10 – VAT naliczony - MK inwestycje – 48 037,75 zł

225-11 – VAT naliczony – UM inwestycje – 242 015,42 zł

Razem: 290 053,17 zł

Na stronie Ma konta 225:

225 – 04 – VAT należny US 16 184,17 zł

Z przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie Decyzją Nr PP/4400-22/07 z dnia 21 grudnia 2007 r określił Kwidzyńskiemu Centrum Kultury nadwyżkę z tytułu podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2006 r w wysokości 239 768,00 zł, w tym kwota do zwrotu na rachunek bankowy KCK 65 000,00 zł oraz kwota do przeniesienia na następny miesiąc 174 768,00 zł. W oparciu o korygowane przez Urząd Skarbowy Deklaracje VAT – 7 za 2007 r wyliczono poniżej nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym za rok 2007 w kwocie 250 561,00 zł

Miesiąc rok 2007	Do rozliczenia z poprzedniego okresu	VAT naliczony	VAT należny	VAT do rozliczenia	Do zwrotu w ciągu 60 dni	Do zwrotu w ciągu 180 dni	Do rozliczenia na następny okres
styczeń	174 768,00	1 106,00	2 624,00	173 250,00			173 250,00
luty	173 250,00	27 867,00	3 200,00	197 917,00	1 980,00	23 951,00	171 986,00
marzec	171 986,00	2 481,00	5 862,00	168 605,00			168 605,00
kwiecień	168 605,00	21 523,00	6 523,00	183 605,00	3 149,00	11 851,00	168 605,00
maj	168 605,00	63 742,00	6 091,00	226 256,00	4 607,00	53 044,00	168 605,00
czerwiec	168 605,00	5 259,00	15 267,00	158 597,00			158 597,00
lipiec	158 597,00	3 643,00	7 099,00	155 141,00			155 141,00
sierpień	155 141,00	2 410,00	8 037,00	149 514,00			149 514,00
wrzesień	149 514,00	3 804,00	6 320,00	146 998,00			146 998,00
paździer	146 998,00	10 917,00	10 687,00	147 228,00			147 228,00
listopad	147 228,00	5 309,00	4 688,00	147 849,00			147 849,00
grudzień	147 849,00	10 207,00	6 077,00	151 979,00	6 489,00	145 490,00	0,00
	Razem do rozliczenia	158 268,00	82 475,00		16 225,00	234 336,00	

W 2007 r Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie wyliczyło i odprowadziło do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie (rozliczono tylko VAT należny i naliczony za dany miesiąc nie uwzględniając kwoty do zwrotu z poprzedniego okresu) podatek VAT należny za następujące miesiące:

marzec 2007 r	3 381,00 zł
czerwiec 2007 r	10 008,00 zł
lipiec 2007 r	3 456,00 zł
sierpień 2007 r	5 627,00 zł
wrzesień 2007 r	2 516,00 zł
razem:	24 988,00 zł

22 stycznia 2008 r Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie zwróciło się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie o zwrot kwoty 24 988,00 zł.

Razem do zwrotu z wyżej przedstawionych wyliczeń:

Decyzja PP/4400-22/07	65 000,00 zł
przelany podatek od 03 do 09.2007 r	24 988,00 zł
z deklaracji VAT 7 zwrot w ciągu 60 dnia	16 225,00 zł
z deklaracji VAT 7 zwrot w ciągu 180 dni	234 336,00 zł
Razem:	340 549,00 zł

W 2007 i w 2008 roku Urząd Skarbowy zwrócił na rachunek Kwidzyńskiego Centrum Kultury następujące kwoty:

<i>Data zwrotu</i>	<i>Kwota zwrotu</i>	<i>Decyzja zwrot na rachunek bankowy</i>	<i>Zwrot w ciągu 60 dni</i>	<i>Zwrot w ciągu 180 dni</i>	
	<i>z sumy: 340 549,00</i>	<i>w tym 65 000,00</i>	<i>w tym 16 225,00</i>	<i>w tym 234 336,00</i>	<i>w tym 24 988,00</i>
31.05.2007	6 209,00	4 229,00	1 980,00		
19.07.2007	3 149,00		3 149,00		
25.09.2007	58 403,00	41 945,00	4 607,00	11 851,00	
Razem:	67 761,00	46 174,00	9 736,00	11 851,00	
Pozostało do zwrotu na dzień 31.12.2007 r	272 788,00	18 826,00	6 489,00	222 485,00	24 988,00
07.02.2008	24 988,00				24 988,00
04.07.2008	76 995,00			76 995,00	
05.08.2008	151 979,00		6 489,00	145 490,00	
Zaliczono na pokrycie zaległości podatkowych wyliczonych przez US w postanowieniu Nr US RP/260/2007 z dnia 24.09.2007 r	18 826,00	18 826,00	0,00	0,00	0,00

Z przedstawionych do kontroli dokumentów i zapisów w księgach rachunkowych stwierdza się, że instytucja kultury błędnie prowadziła ewidencję księgową konta 225 – rozrachunki z budżetami. W zapisach analitycznych na stronie aktywów konta 225 – rozrachunki z budżetami figurują następujące zapisy:

225 - 10 VAT naliczony – Ministerstwo Kultury – inwestycje -	48 037,75 zł
<u>225 – 11 VAT naliczony – Urząd Miejski – inwestycje -</u>	<u>242 015,42 zł</u>
razem:	290 053,17 zł
na stronie pasywów – 225-04 VAT należny Urzędowi Skarbowemu	<u>16 184,17 zł</u>
saldo:	273 869,00 zł
prawidłowe saldo należności od budżetów	<u>272 788,00 zł</u>
różnica:	1 081,00 zł

Kwota 1 081,00 zł jest niezaksięgowaną na dzień 31 grudnia 2007 r korektą deklaracji VAT -7 za miesiąc grudzień 2007 r. Kontrolujący jak i Urząd Skarbowy w Kwidzynie nie stwierdził by Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie posiadało zobowiązania tytułu podatku od towarów i usług na dzień 31 grudnia 2007 r natomiast w księgach rachunkowych jednostki figuruje podatek należny Urzędowi Skarbowemu na sumę 16 184,17 zł.

21 grudnia 2007 r Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie Decyzją Nr PP/4400-22/07 określił nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym za miesiąc grudzień 2006 r w kwocie 239 768,00 zł. Suma ta była wynikiem rozliczenia faktury nr 22/2006R wystawionej 18 grudnia 2006 r przez ██████████ za wykonanie prac budowlanych sali widowiskowej kinoteatru w Kwidzynie oraz dostawę sprzętu kinotechnicznego i technologii oświetlenia na kwotę netto 1336 065,57 zł, podatek VAT 293 934,42 zł, z którego wyliczono kwotę 242 478,00 zł zwrotu podatku (293 934,42 x 91,66% współczynnik wykorzystania sali na działalność opodatkowaną = 269 420,29 zł x 90% - współczynnik sprzedaży opodatkowanej do

sprzedaży ogółem = 242 478, 26 zł do wymienionej kwoty dodano podatek naliczony od pozostałych zakupów w kwocie $5\,005,36 \times 90\% = 4\,504,82$. Razem podatek naliczony 246 983,08 zł. Od podatku naliczonego odjęto podatek należny za miesiąc grudzień 2006 r w kwocie 7 215,00 zł . Kwota do zwrotu dla Kwidzyńskiego Centrum Kultury za miesiąc grudzień 2006 r 239 768,00 zł.

Wartość brutto faktury 22/2006R – 1 629 999,99 zł, z czego zapłacono ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego 750 000,00 zł = 46,01%
Gminy Miejskiej Kwidzyn 879 999,99 zł = 53,99 %

z podanych wyżej wyliczeń wynika, że Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie powinno zwrócić Ministerstwu Kultury i Dziedzictwa Narodowego kwotę 111 564,13 zł ($242\,478,26 \times 46,01\% = 111\,564,13$) oraz Gminie Miejskiej Kwidzyn 130 914,13 zł ($242\,478,26 \times 53,99\%$) niewykorzystanej na modernizację sali widowiskowej kinoteatru.

02 stycznia 2007 r Gmina Miejska Kwidzyn zawarła z Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie Porozumienie POŚ 01/07 na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- na zakup akordeonu, programu antyspamowego i opakowania do sprzętu akustycznego – dotacja 26 500,00 zł,
- na wyposażenie sali wykładowej i 8 stanowisk komputerowych w mediatece – dotacja 78 000,00 zł.
- razem przyznana dotacja 104 500,00 zł

Aneks nr 2 z dnia 17 kwietnia 2007 r zwiększono dotację o kwotę 17 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup instrumentów muzycznych.

Aneks nr 4 z dnia 05 września 2007 r zmniejszono dotację na zadania inwestycyjne o kwotę 22 500,00 zł

Aneks nr 5 z dnia 6 listopada 2007 r do Porozumienia POŚ 01/07 zwiększono dotację na zadania inwestycyjne o kwotę 34 600,00 zł z przeznaczeniem na zakup plotera z tuszami oraz instrumentu klawiszowego – YAMAHA CLP 220

W sumie dotacja na zakupy inwestycyjne wynosiła 133 600,00 zł.

Z wyżej wymienionej kwoty zakupiono:

<i>lp</i>	<i>Nazwa zadania inwestycyjnego</i>	<i>Data zakupu</i>	<i>Cena brutto</i>	<i>VAT naliczony zwrot z US</i>
1	Opakowanie do transportu instrumentów muzycznych	12.02.2007	15 978,34	Nie podlega rozliczeniu
2	Akordeon	15.02.2007	5 400,00	Nie podlega rozliczeniu
3	Zestawy komputerowe	10.05.2007	51 395,00	Nie podlega rozliczeniu
4	Instrumenty muzyczne -rogi	13.06.2007	15 229,15	Nie podlega rozliczeniu
5	Instrumenty muz -. organy	09.11.2007	5 679,99	Nie podlega rozliczeniu
6	ploter	31.10.2007	28 800,01	882,89
7	rutery	12.03.2007	10 923,88	Nie podlega rozliczeniu
	Ogółem:		133 406,37	882,89

Dotacja na zakupy inwestycyjne 133 600,00 zł

wydatkowano	-133 406,37 zł
<u>odliczono podatek VAT</u>	<u>882,89 zł</u>
niewykorzystana kwota	1 076,52 zł

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 4 Porozumienia POŚ 01/07 Kwidzyńskie Centrum Kultury w/w kwotę przeznaczyło na działalność podstawową instytucji.

Na modernizację teatru zgodnie z Porozumieniem POŚ 01/07 Gmina Miejska Kwidzyn przyznała dotację w wysokości 1 500 000,00 zł.

Aneksem Nr 1 z dnia 07.02.2007 r do w/w porozumienia zwiększono dotację o kwotę 1 258 243,00 zł.

Aneksem Nr 2 z dnia 17 kwietnia 2007 r zwiększono dotację na modernizację teatru o kwotę 861 000,00 zł.

Razem dotacja na modernizację teatru 3 619 243,00 zł. Z zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kwidzynie wynika, że wymieniona dotacja jest dotacją celową z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych. Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie otrzymała dotację zaksięgowano na koncie 840 – rozliczenia międzyokresowe. Z zapisów konta wynika, że instytucja nie rozliczyła dotacji z lat poprzednich BO konta 1 629 999,00 zł. Zdaniem kontrolującego dotacje z budżetu na finansowanie rozwoju instytucji kultury, służące sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych powinny być księgowane na zwiększenie funduszu instytucji pod datą wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy jednostki (art. 29 ust. 3 Ustawy z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej Dz. U. Nr 13 poz. 123 z 2001 r z późn. zmianami). Pod datą 31 grudnia 2007 roku instytucja przeksięgowała na fundusz jednostki kwotę 1 629 999,00 – dotacje z lat ubiegłych oraz 3 433 201,96 zł – dotacja z 2007 r. Na rozliczeniach międzyokresowych pozostała kwota 191 141,86 zł. Z przyznanych w 2007 r środków wydatkowano:

<i>lp</i>	<i>Nazwa wykonawcy</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Wartość brutto</i>	<i>VAT naliczony zwrot z US</i>
1	PUH „BUDCHEM” Elbląg	02/2007R		
2	PUH „BUDCHEM” Elbląg	03/2007R		
3	PHU „BUDCHEM” Elbląg	08/2007R		
4	Usługi projektowe Elbląg	3/01/2007		
5	DESCO PPU dokumentacja wentylacyjna	3/W/2007		
6	PUH „Projekt” insp. nadzoru	16/vat/2007		
7	PUH EL _PRO – zmiana w projekcie instalacji elektrycz	3/2007		
8	Klimat – El -B Bidziński	76/2007		
9	PHU „Projekt” insp. nadzoru	10/vat/2007		
10	PHU „BUDCHEM” Elbląg	11/2007R		
11	„Stępka i Syn” Elbląg	21/05/2007		
12	PUP „EL -PROJECT”	31/2006 z 18.05.2007		

lp	Nazwa wykonawcy	Nr faktury	Wartość brutto	VAT naliczony zwrot z US
13	PHU „BUDCHEM” Elbląg	13/2007 R		
14	Z-d Usł. Inst. Pomierski	13/U/2007		
15	TWIN fotele	5/2007		
16	PHU „BUDCHEM” Elbląg	19/2007R		
17	PHU EL – PRO Grudziądz	6/2007		
18	AGART ACybuch Warszawa	02/12/2007		
	Razem:			
	- dotacja na modernizację			
	Środki własne instytucji			

Wymienione w tabeli wartości robót budowlanych pomniejszych o podatek od towarów i usług instytucja zaksięgowwała na koncie 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Obroty konta w 2007 roku na stronie WN wynosiły 3 513 236,88 zł + 1 673 919,99 – nierozliczone nakłady z lat ubiegłych – razem do rozliczenia 5 187 156,87 zł.

W 2007 roku pod datą 31 grudnia rozliczono nakłady z lat poprzednich:

43 920,00 zł – koszty projektu konto 403 – naprawy i konserwacje
320 859,60 zł – koszty remontu konto 403 – naprawy i konserwacje
1 010 526,55 zł – podstawowe środki trwałe konto 011
460,11 zł – wyposażenie konto- konto 402
55 675,48 zł – pozostałe środki trwałe konto 402 oraz 013 i 072
1 431 441,74 zł wartość netto
242 478,25 zł naliczony podatek od towarów i usług
1 673 919,99 zł

Pod datą 31 grudnia 2007 roku rozliczono nakłady z 2007 r:

2 937 531,54 zł konto 403 – naprawy i konserwacje
370 017,51 zł – pozostałe środki trwałe – konto 402 oraz Wn 013 Ma 072
14 545,98 zł – podstawowe środki trwałe konto 011
191 141,86 zł – konto 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie) – koszty klimatyzacji
3 513 236,89 zł razem poniesione nakłady
111 106,93 zł – naliczony podatek od towarów i usług
3 624 343,82 zł

Na rozliczeniach międzyokresowych – konto 840 na dzień 31 grudnia 2007 r pozostało:

840 – 01 – podatek VAT należny Urzędowi Miejskiemu w Kwidzynie – 242 015,43 zł
840 – 02 – inwestycje (koszty klimatyzacji) - 191 141,86 zł
840 – 03 – podatek VAT należny Ministerstwu Kultury - 48 037,75 zł
razem: 481 195,04 zł

należy nadmienić, że Kwidzyńskie Centrum Kultury zwróciło Ministerstwu Kultury 28 grudnia 2007 r 63 532,00 zł, 30.06.2008 r – 24 988,00 zł, a 15.07.2008 r - 23 049,75 zł – razem 111 569,75 zł naliczonego od wydatków inwestycyjnych podatku od towarów i usług. Pod datą 31 grudnia

2008 r wyksięgowano z rozliczeń międzyokresowych na fundusz instytucji kultury kwoty 242 015,43 zł i 191 141,86 zł.

Przychody z zapisów w księgach rachunkowych KCK

przychody ze sprzedaży usług konto 700	773 989,31
dotacja z budżetu miasta z przeznaczeniem na pokrycie kosztów bieżącej działalności konto 740	2 665 478,00
środki otrzymane z EFS konto 760	1 467 892,64
ogółem:	4 907 359,95
pozostałe przychody operacyjne konto 760	53 388,82
<u>przychody finansowe konto 750</u>	<u>11 335,02</u>
ogółem przychody:	4 972 083,79

Koszty Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie w 2007 r

lp	wyszczególnienie	Koszty działalności	Koszty EFS	Koszty remontu teatru	Razem koszty rachunek zysków i strat
1	amortyzacja	474 126,90			474 126,90
2	Zużycie materiałów i energii	494 492,95	86 430,58	426 153,10	1 007 076,63
3	Usługi obce	1 238 840,38	1 334 044,18	3 302 311,14	5 875 195,70
4	Podatki i opłaty	128 841,97			128 841,97
5	Wynagrodzenia	1 276 129,66	247 682,03		1 523 811,69
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	264 809,59	49 364,20		314 173,79
7	Pozostałe koszty rodzajowe	28 617,00	4 086,20		32 703,20
	Ogółem:	3 905 858,45	1 721 607,19	3 728 464,24	9 355 929,88

przychody ze sprzedaży	773 989,31
dotacja z budżetu miasta na pokrycie bieżącej działalności	2 665 478,00
dofinansowanie imprezy IP	53 300,00
ogółem:	3 492 767,31
<u>koszty bieżącej działalności</u>	<u>3 905 858,45</u>
strata ze sprzedaży	413 091,14

środki otrzymane z EFS	1 467 892,64
<u>koszty EFS</u>	<u>1 721 607,19</u>
dopłata do projektu	253 714,55

razem strata 666 805,69 – 88,82 pozostałe przychody – 11 335,02 przychody finansowe = 655 381,85 zł

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2007 r – 162 992,18 zł, z tego:

zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2007 na sumę 86 250,40 zł

<i>Lp</i>	<i>Nazwa kontrahenta</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Wartość</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Data zapłaty</i>
1	MJ -TRANS Transport i Spedycja Jeremiasz Mandrecki	01/2008	02.01.2008		16.01.2008	14.01.2008
2	PHCLIK Import Eksport Sławomir Józwiak Wrocław	172/07	31.12.2007		14.01.2008	16.01.2008
3	Dystrybucja i Wyświetlanie Filmów Mirosław Morzyk Gdańsk	506/07/m	31.12.2007		18.01.2008	18.01.2008
4	Polkomtel SA Warszawa	0801040321725	07.01.2008		21.01.2008	18.01.2008
5	Siódemka Sp z o o Warszawa	FVG/2007/008983	31.12.2007		10.01.2008	10.01.2008
6	p p u p Poczta Polska Pruszcz Gdański	FV001110/206/OR CUP14Z07/000072 29	31.12.2007		16.01.2008	18.01.2008
7	Polska Telefonia Cyfrowa Sp z o o Warszawa	534085931207	21.12.2007		04.01.2008	09.01.2008
8	Polskie Stroje Ludowe Chełmno	33/12/2008	31.12.2007		11.01.2008	11.01.2008
9	PPHU „ROTOR-2” Kwidzyn	80/2008	31.12.2007		07.01.2008	11.01.2008
10	Żelazny Teresa Jancz Kwidzyn	775/2007	31.12.2007		07.01.2008	09.01.2008
11	„RAMCOR” Kwidzyn	66/K/2007	28.12.2007		07.01.2008	08.01.2008
12	„ZDROWIE” Sp z o o NZOP Kwidzyn	RUM/12136/2007	31.12.2007		21.01.2008	18.01.2008
13	PEC Sp z o o Kwidzyn	4436/EC/07	31.12.2007		25.01.2008	24.01.2008
14	Mieczysław Sulej Korzeniewo	00015/2007	31.12.2007		14.01.2008	11.01.2008
15	Warner Bros Poland Sp z o o Warszawa	00006171/07	21.12.2007		04.01.2008	07.01.2008
16	Zakład Usług Pralniczych Rumia	313/ 07	17.12.2007		07.01.2008	04.01.2008
17	Zakład Usług Pralniczych Rumia	327/07	29.12.2007		19.01.2008	18.01.2008
18	Pensjonat „Miłosna” Kwidzyn	181/2007	31.12.2007		14.01.2008	11.01.2008
19	Zakład Usług Telekomunikacyjnych Kwidzyn	140/2007	31.12.2007		15.01.2008	18.01.2008
20	ENERGA OBRÓT Gdańsk	0/03/30000062/W2 2414/1207/R	31.12.2007		17.01.2008	16.01.2008
21	Energa Obrót Gdańsk	0/03/30000062/W2 2415/1207/R	31.12.2007		17.01.2008	16.01.2008
22	ENERGA OBRÓT Gdańsk	0/03/30000062/W2 2416/1207/R	31.12.2007		17.01.2008	16.01.2008
23	PUS Sp z o o Kwidzyn	2007/11083	31.12.2007		15.01.2008	14.01.2008
24	PUS Sp. z o o Kwidzyn	2007/11084	31.12.2007		15.01.2008	14.01.2008
25	United International Pictures Sp z o o Warszawa	GI07004739	14.12.2007		21.12.2007 fra wplyn.04.01.2008	09.01.2008
26	Wyd.Wiedza i Praktyka sp z o o Wrszawa	CKK- 2119189/2007	13.12.2007		27.12.2007 fra wplynęła 09.01.08	09.01.2008

<i>Lp</i>	<i>Nazwa kontrahenta</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Wartość</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Data zapłaty</i>
27	TOR Kwidzyn	2/M/2008	04.01.2008		11.01.2008	11.01.2008
28	MSU Bydgoszcz	0253/89130/03/07	31.12.2007		20.01.2008	18.01.2008
29	XEROSERVICE NORTH sp z o o Gdynia	FU1573/12/07	24.12.2007		14.01.2008	16.01.2008
30	Wyd. Wiedza i Praktyka sp z o o Warszawa	DNW-1016572/2007	20.12.2007		03.01.2008	18.01.2008
31	P.PH.PLUMEX Bolesławiec	1360/2007	31.12.2007		07.01.2008	16.01.2008
32	TOI TOI Sp. z o o Warszawa	FV12937/GDA/07	31.01.2007		21.01.2008	18.01.2008
33	Przeds. Wodoc. Kanalizac. Kwidzyn	R 07/18848	31.12.2007		18.01.2008	18.01.2008
34	Kwidzyńskie Towarzystwo Kulturalne Kwidzyn	7/2007 8/2007	19.10.2007 08.11.2007		21.12.2007 10.02.2008	24.01.2008 04.02.2008
35	Infoserwis Gdańsk	1625/12/07 niedopłata	18.12.2007		02.01.2008	
36	Grafion Bis Kwidzyn	3959 niedopłata	28.12.2007			
	Razem:			86 250,40		

Rozrachunki z budżetami – zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

10 802,00 zł – zgodne z księgami rachunkowymi i bilansem jednostki na dzień 31 grudnia 2007 r. Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2007 r – PIT-4R w rubryce należna zaliczka za miesiąc grudzień 2007 – 10 802,00,00 zł, w tym 1 253,00 zł podatek dochodowy od osób fizycznych potrącony od świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, 7 986,00 podatek od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2007 r, 1 391,00 zł podatek od umów zleceń i 172,00 zł od ryczałtu samochodowego. Od naliczonego podatku potrącono zgodnie z § 1 ust.1 pkt.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa kwotę 32,00 zł, co stanowi 0,3% kwoty pobranego w miesiącu grudniu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług na kwotę 16 184,17 wykazane w księgach rachunkowych i bilansie instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r jest błędnym rozliczeniem w/w podatku. Prawidłowe rozliczenie na stronach 14 i 15 niniejszego protokołu.

Pozostałe zobowiązania na dzień 31 grudnia 2007 r na sumę 852,00 zł to:

niewypłacone umowy zlecenia na kwotę 600,00 zł, w tym:

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych – 48 903,61 zł -saldo z zapisów w księgach rachunkowych i bilansu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2007 r. DRA- deklaracja rozliczeniowa za miesiąc grudzień 2007 na sumę 48 903,63 zł. Różnica pomiędzy naliczeniem w księgach rachunkowych i bilansem na dzień 31 grudnia 2007 r 0,02 zł. Przelano zgodnie z deklaracją do ZUS 48 903,63 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Wysokość odpisu na ZFŚS wynosi na jednego zatrudnionego 37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą (art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. Nr 70 poz. 335 z 1996 r z późn. zmianami).

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe w 2006 roku wynosiło 2 059,92 zł, a w drugim półroczu 2006 r 2 145,59 zł (Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2007 r MP Nr 14 poz. 146).

$$2\ 145,59 \times 37,5\% = 804,60 \times 47,72 \text{ etatu} = 38\ 395,51 \text{ zł}$$

Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie sprawuje opiekę nad 4 emerytami zatrudnionymi wcześniej w administracji i obsłudze jednostki. Odpis na każdego emeryta stanowi 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą (art. 5 ust. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych).

$$2\ 145,59 \times 6,25\% = 134,10 \text{ zł} \times 4 \text{ osoby} = 536,40 \text{ zł}$$

razem odpis na ZFŚS w 2007 r 38 931,91 zł

W zakładowym planie finansowym funduszu świadczeń socjalnych przyjęto odpis na 2007 r w kwocie 38 931,91 zł.

W 2007 r Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie dysponowało następującymi środkami:

środki na rachunku bankowy na dzień 01.01.2007	2 755,51
odpis na ZFŚS z 2007 r	38 931,91
wpływy ze spłat pożyczek mieszkaniowych	55 882,22
<u>kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym</u>	<u>565,99</u>
razem środki ZFŚS na rok 2007	97 335,63

Z preliminarza na 2007 r wynika, że środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podzielono po 50% na wydatki na świadczenia socjalne i pożyczki mieszkaniowe. Wydatki na świadczenia socjalne podzielono bez określenia kwoty na:

- zapomogi losowe oraz pomoc rzeczową,
- pracownicze spotkania i wyjazdy integracyjne,
- dopłatę do wypoczynku dzieci i młodzieży,
- dopłatę do wypoczynku we własnym zakresie,
- finansowanie działalności kulturalno – oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe i sportowe,
- świadczenia rzeczowe.

Komisja socjalna ustaliła też kwotę bazową na 2007 r w wysokości 350,00 zł.

W preliminarzu zaznaczono, że w uzasadnionych przypadkach wydatki na świadczenia socjalne mogą być zwiększone ośrodki przeznaczone na pożyczki mieszkaniowe i odwrotnie. Każda zmiana wydatków powinna być uzgodniona z dyrektorem instytucji kultury.

W 2007 r wydatkowano 85 693,75 zł, z czego:

- pożyczki mieszkaniowe 59 000,00
- zapomogi bezzwrotne 15 232,44

- świadczenia urlopowe 1 400,00
- dofinansowanie świąt 3 849,00
- świadczenia rzeczowe 3 980,31
- podatek od os. fiz.2006 r 2 232,00

Pożyczki na cele mieszkaniowe przyznano następującym osobom:



razem: 59 000,00 odsetki 569,55

Każda z w/w osób złożyła wniosek o przyznanie pożyczki na druku będącym załącznikiem do Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Kwidzyński Centrum Kultury w Kwidzynie. Na każdym wniosku odnotowane jest stanowisko komisji socjalnej. Każdą pożyczkę poręczyły dwie osoby będące pracownikami KCK w Kwidzynie. Z wszystkimi pożyczkobiorcami zawarto stosowne umowy, w których określono kwotę pożyczki, wysokość oprocentowania, okres spłaty, datę rozpoczęcia spłaty oraz wysokość raty. Pożyczkobiorca upoważnił zakład pracy do potrącania należnych miesięcznych rat pożyczki wraz z odsetkami z przysługującego mu wynagrodzenia za pracę. Na druku umowy wpisano są dane osób, które poręczyły pożyczkę.

Pożyczki mieszkaniowe księgowane są na koncie 242 – pozostałe rozrachunki. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną według osób, które zaciągnęły pożyczki.

Świadczenia typu zapomogi, dofinansowanie do wypoczynku letniego powinny być przyznawane na podstawie złożonego przez pracownika „Wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego” (załącznik do Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Socjalnego). We wniosku znajduje się oświadczenie o wysokości dochodów na osobę w rodzinie. Wysokość przyznawanych świadczeń jest zróżnicowane w zależności od dochodów. Podczas kontroli stwierdzono, że osoby ubiegające się o przyznanie zapomogi bezzwrotnej nie złożyły wniosków o przyznanie świadczenia na druku wymaganym w Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Socjalnego. Do pism z prośbą o przyznanie zapomogi nie załączono oświadczenia o dochodach na osobę w rodzinie.

Środki pieniężne funduszu socjalnego ewidencjonuje się na koncie 135 – rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Ewidencję stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych jednostka prowadzi na koncie 851 bez wyodrębnienia źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń jak również wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Wnioski:

1. Podczas kontroli przeprowadzonej zgodnie ze wskazaniami tematycznymi Harmonogramu kontroli wewnętrznych Urzędu Miejskiego w Kwidzynie na rok 2009 w Kwidzyńskim

Centrum Kultury w Kwidzynie stwierdzono niezgodność zapisów pomiędzy kontami księgi głównej (ewidencja syntetyczna), a zapisami w księgach pomocniczych (ewidencja analityczna) – wymóg art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- Salda konta 011- podstawowe środki trwałe w ewidencji syntetycznej na dzień 31 grudnia 2007 r są niezgodne z wartością ogólną podstawowych środków trwałych znajdujących się w ewidencji analitycznej o kwotę 44 835,13 zł, w tym stan wynikający z zapisów z ewidencji analitycznej w poszczególnych grupach w/g KŚT był wyższy od zapisów w ewidencji syntetycznej. Środki trwałe grupy IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania o kwotę 30 835,13 zł i grupy VI – urządzenia techniczne o kwotę 14 000,00 zł.

Saldo konta 014 – zbiory biblioteczne w ewidencji majątkowej jest niezgodne na dzień 31 grudnia 2007 r z wartością zbiorów wykazanych w ewidencji szczegółowej o kwotę 93 687,75 zł. W zapisach analitycznych mediateki znajdowały się programy komputerowe będące w użytkowaniu jednostki. Na dzień 31 grudnia 2008 r wyksięgowano ze zbiorów bibliotecznych pozycje, które nie podlegały ewidencji w mediatece i uzgodniono wartości zbiorów wykazanych w ewidencji szczegółowej z wartością wykazaną na koncie 014 ewidencji majątkowej.

2. Instytucja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych. Licencje na programy komputerowe o wartości powyżej 3 500,00 zł księgowane były tak jak zespoły komputerowe w programie „środki trwałe” w grupie IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania i umarzane 30 % stawką amortyzacyjną. Z art 16m ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatku dochodowym o osób prawnych wynika, że okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych - licencji (sublicencji) na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące. Podczas kontroli wyksięgowano z zapisów analitycznych podstawowych środków trwałych wartości niematerialne i prawne i założono dla nich odrębną ewidencję, zgodną z zapisami na koncie 020 – 02 w ewidencji syntetycznej. Założono też ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł, od których odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowe w miesiącu oddania ich do użytkowania. Uporządkowano zapisy na koncie 011 – podstawowe środki trwałe i uzgodniono saldo konta syntetycznego z zapisami analitycznymi.

3. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2004 r. Inwentaryzację podstawowych środków trwałych rozliczono i uzgodniono stany wynikające ze spisu z natury ze stanami w księgach rachunkowych poprzez odjęcie ze stanu wynikającego z ewidencji analitycznej zaksięgowanych tam programów komputerowych. Pomimo różnic pomiędzy stanem faktycznym, ewidencją syntetyczną, a stanami w ewidencji ilościowo- wartościowej nie wyksięgowano z niej na dzień rozliczenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.

- W wyniku rozliczenia inwentaryzacji pozostałych środków trwałych o wartości od 1001,00 zł do 3 500,00 zł stwierdzono różnicę pomiędzy stanem faktycznym z wycenionych arkuszy spisu z natury, a zapisami w ewidencji syntetycznej konta 013 – pozostałe środki trwałe o sumę 150 475,87 zł. Nie uzgodniono stanów z zapisów analitycznych pozostałych środków trwałych ze stanem rzeczywistym ze spisu z natury – brak zapisu w protokole z rozliczenia inwentaryzacji. Różnica 150 475,87 zł powstała na skutek zaksięgowania na koncie 013 - pozostałe środki trwałe wyposażenia o wartości początkowej poniżej 1 001,00 zł, pozostającego w ewidencji ilościowej. Wymienioną różnicę wyksięgowano z konta 013 w 2005 r. Zgodnie z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości „ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.” W 2008 roku Kwidzyńskie

- Centrum Kultury w Kwidzynie nie przeprowadziło inwentaryzacji środków trwałych – wymóg art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
4. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie wysłało do kontrahentów prośbę o potwierdzenie zgodności sald należności figurujących w księgach rachunkowych na dzień 30 listopada 2007 r. Trzech kontrahentów nie potwierdziło zgodności sald. Są to zaszłości z połowy 2006 r na ogólną sumę 575,00 zł. Instytucja nie dochodziła należności na drodze sądowej.
 5. Opierając się na Decyzji Nr PP/4400-22/07 z dnia 21 grudnia 2007 r Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kwidzynie, określającej nadwyżkę z tytułu podatku od towarów i usług za miesiąc grudzień 2006 r oraz korygowane Deklaracje VAT-7 za 2007 r kontrolujący stwierdza, że instytucja kultury błędnie prowadziła ewidencję księgową do konta 225 – rozrachunki z budżetami jak również błędnie wykazała w bilansie za rok 2007 na stronie aktywów należności od budżetów w kwocie 290 053,17 zł i na stronie pasywów zobowiązania wobec budżetów w kwocie 16 184,17 zł. Kontrolujący na podstawie w/w dokumentów nie stwierdził by KCK w Kwidzynie posiadało zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług natomiast należności od budżetów na dzień 31 grudnia 2007 r wynosiły 272 788,00 zł. Nadmienić należy, że do 05.08.2008 r Urząd Skarbowy w Kwidzynie zwrócił instytucji z w/w sumy 253 962,00 zł naliczonego podatku od towarów i usług, 18 826,00 zł z kwoty 65 000,00 zł, którą to Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kwidzynie Decyzją Nr PP/4400-22/07 z dnia 21 grudnia 2007 r określił jako nadwyżkę podatku od towarów i usług do zwrotu na rachunek bankowy KC K zaliczono na poczet zaległości podatkowych wykazanych w Postanowieniu Nr US RP/260/2007 z 24.09.2007 r.
 6. Zgodnie z Porozumieniem POŚ 01/07z dnia 02 stycznia 2007 r z późniejszymi aneksami do porozumienia Kwidzyńskie Centrum Kultury w Kwidzynie otrzymało w 2007 r z budżetu Gminy Miejskiej Kwidzyn 3 619 243,00 zł dotacji celowej na finansowanie rozwoju instytucji kultury, służącej sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych(zapis w porozumieniu „na modernizację teatru”). Otrzymane środki zaksięgowano na koncie 840 – rozliczenia międzyokresowe. Z zapisów wymienionego konta wynika, że instytucja nie rozliczyła dotacji z lat ubiegłych – bilans otwarcia konta na dzień 01.01.2007 r - 1 673 919,99 zł, w tym dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sumę 750 000,00 zł. Dotacje z budżetu na finansowanie rozwoju instytucji kultury, służące sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych powinny być księgowane na zwiększenie funduszu instytucji pod datą wpływu środków pieniężnych na rachunek bankowy jednostki (art. 29 ust. 3 ustawy 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. Pod datą 31 grudnia 2007 r instytucja rozliczyła nakłady na modernizację teatru z lat ubiegłych, z czego zakup podstawowych środków trwałych (o wartości początkowej powyżej 3 500,00zł) pochłonął 1 010 526,55 zł, wyposażenie i pozostałe środki trwałe (o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł) 56 135,59 zł - zaksięgowano w koszty zespołu 4 - zużycie materiałów i energii, a kwotę 364 779,60 zł zaksięgowano w koszty pozostałych usług. 242 478,25 zł to naliczony podatek od towarów i usług z faktury 22/2006R PHU „Budchem” w Elblągu z dnia 18 grudnia 2006 r na kwotę 1 629 999,99 zł. Razem z nakładów na modernizację teatru z lat ubiegłych zaksięgowano w koszty 2007 r 420 915,19 zł co jest sprzeczne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości „w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”.
 8. Rok 2007 Kwidzyńskie Centrum Kultury zakończyło stratą bilansową w wysokości

4 383 846,09 zł, w tym strata ze sprzedaży 413 091,14 zł. Koszty na wykonanie projektu EFS były wyższe od otrzymanej dotacji o 253 714,55 zł. 3 728 564,24 zł to koszty remontu teatru, w tym 420 915,19 zł koszty z lat ubiegłych. Dotację na finansowanie modernizacji teatru zaliczono na koniec 2007 r na zwiększenie funduszu instytucji kultury.

9. Kontrolujący nie odniósł się do księgowania na niewłaściwych kontach zespołu 7 przychodów instytucji kultury ponieważ rachunek zysków i strat za 2007 r sporządzono prawidłowo, a w 2008 roku przychody KCK w Kwidzynie były księgowane na prawidłowych kontach zespołu 7.

Powyższa treść protokołu została stwierdzona podczas kontroli przeprowadzonej w Kwidzyńskim Centrum Kultury w Kwidzynie. Jej celem było obiektywne wykazanie stanu faktycznego w badanej jednostce zgodnie ze wskazaniem tematycznymi do przeprowadzenia kontroli.

Strona kontrolowana może w ciągu 7 dni złożyć pisemne wyjaśnienia, bądź zastrzeżenia, co do treści ustaleń kontrolnych.

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach i odczytano w obecności:

Dyrektora Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie Pana - Marka Wawryniuka,
Główniej Księgowej Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie - Pani Grażyny Barszcz,
Zastępcy Dyrektora Kwidzyńskiego Centrum Kultury w Kwidzynie - Pani Agaty Jackowskiej,
Burmistrza Miasta Kwidzyna - Pana Andrzeja Krzysztofiaka,
Zastępcy Burmistrza Miasta Kwidzyna - Pana Romana Bery,
Skarbnika Miasta Kwidzyna - Pani Elżbiety Mankiewicz

Kwidzyn, dnia 22 czerwca 2009 r

