

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w Pyrzyckim Domu Kultury

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 15/2008 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 3 grudnia 2008 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 9 do 24 grudnia 2008 roku.

Przedmiot kontroli: Kontrola problemowa w zakresie 5% wydatków 2008 roku stosownie do przepisów art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Kontrola wydatków Pyrzyckiego Domu Kultury

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Na podstawie kontraktu menadżerskiego z dnia 1 lipca 2008 roku obowiązki Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury na okres od 1 lipca 2008 roku do 31 lipca 2011 roku zostały powierzone Pani Annie Łuszczuk.

Księgową w Pyrzyckim Domu Kultury jest Pani Helena Posyniak zatrudniona na ½ etatu od dnia 1 lutego 2004 roku.

Pyrzycki Dom Kultury został utworzony na podstawie uchwały Nr XLVI/321/98 Rady Miejskiej z dnia 20 stycznia 1998 roku jako zakład budżetowy. Następnie z mocy prawa został przekształcony w instytucję kultury.

Na mocy uchwały Nr XXIV/199/08 Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2008 roku Pyrzyckiemu Domowi Kultury nadano aktualny statut.

W okresie następującym od analizy uregulowań wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzono następujące zmiany:

- zarządzeniem Nr 1/10/2008 Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury (bez daty) w sprawie zmian do planu kont wprowadzono do ewidencji pozabilansowej konto 950 „Wydatki strukturalne” i konta analityczne.
Zarządzenie powyższe obowiązuje od 1 października 2008 roku.
- W zmienionym zakładowym planie kont nie ustalono opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na powyższym koncie, co jest niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).
- Zarządzeniem Nr 2/10/2008 Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury (bez daty) obowiązującym od 1 października 2008 roku wprowadzono obowiązek opisu dokumentów dotyczących wydatku strukturalnego wraz z podaniem kodu wydatku.

II. Kontrola wydatków Pyrzyckiego Domu Kultury

Celowość i zgodność wydatków z planem finansowym Pyrzyckiego Domu Kultury, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków związanych z organizacją XXIX Pyrzyckich Spotkań z Folklorem była przedmiotem kontroli przeprowadzonej w okresie od 23 do 25 czerwca 2008 roku. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekroczeniu planu finansowego według stanu na dzień 23 czerwca 2008 roku.

W związku z powyższym na następnej stronie niniejszego protokołu – w Tabeli Nr 1 - przedstawiono plan finansowy, jego zmiany w trakcie 2008 roku oraz koszty poniesione według stanu na koniec miesiąca VIII, IX, X i XI.

Dane Tabeli Nr 1 wskazują, że plan finansowy był sukcesywnie zmieniany na podstawie zarządzeń Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury, tj.:

Tabela Nr 1

Plan kosztów Pyrzyckiego Domu Kultury, jego zmiany oraz wykonanie w 2008 roku

Rodzaj wydatku		plan na 15.07.2008r	koszty 31.08.2008 r	przekro- czenie	Koszty 30.09.2008r	przekro- czenie	plan na 20.10.2008r	koszty 31.10.2008r	przekro- czenie	plan na 30.11.2008r	koszty 30.11.2008r	przekro- czenie
3020	wynagrodzenia osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	110,00	70,00		218,75	108,75	110,00	226,25	116,25	110,00	231,25	121,25
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	304 400,00	186 889,30		205 690,13		267 400,00	229 351,03		267 400,00	246 416,99	
4110	składki na ubezpieczenie społeczne	48 000,00	28 605,05		35 767,25		48 000,00	39 840,20		48 000,00	42 475,15	
4120	składki na Fundusz Pracy	7 458,00	3 893,50		4 439,88		7 458,00	5 086,16		7 458,00	5 504,28	
4170	wynagrodzenia bezosobowe	35 490,00	46 476,52	10 986,52	53 637,52	18 147,52	72 490,00	59 698,52		72 490,00	62 989,52	
4210	zakup materiałów i wyposażenia	45 000,00	40 852,32		41 729,70		45 000,00	42 707,71		48 000,00	43 866,18	
4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek									0,00		
4260	zakup energii	38 000,00	29 920,47		33 993,41		39 000,00	34 460,79		45 000,00	40 235,46	
4270	zakup usług remontowych									0,00		
4280	zakup usług zdrowotnych	680,00	105,00		345,00		680,00	540,00		680,00	590,00	
4300	zakup pozostałych usług	141 409,00	156 412,13	15 003,13	173 565,87	32 156,87	142 309,00	179 771,48	37 462,48	187 309,00	181 677,93	
4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	900,00	690,00		795,00		1 100,00	845,00		1 100,00	950,00	
4360	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1 500,00	893,55		1 374,11		1 900,00	1 374,11		1 900,00	1 534,00	

4370	opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	5 000,00	2 329,19		2 749,79		4 400,00	3 109,41		4 400,00	3 569,03	
4390	zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,00					0,00			0,00		
4410	podróże służbowe krajowe	3 500,00	3 320,52		3 569,36	69,36	4 000,00	3 919,59		4 000,00	4 043,29	43,29
4420	podróże służbowe zagraniczne	2 453,00	437,67		1 427,58		2 053,00	1 427,58		2 053,00	1 427,58	
4430	różne opłaty i składki	3 000,00	2 596,40		2 596,40		3 000,00	2 657,40		3 000,00	2 657,40	
4440	odpisy na ZFŚS ¹	10 700,00	16 282,81	5 582,81	6 119,63		8 700,00	7 026,25		8 700,00	7 026,25	
4740	zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	600,00	401,28		463,20		600,00	523,90		600,00	615,00	15,00
4750	zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 000,00	1 256,41	256,41	1 398,60	398,60	1 000,00	1 797,10	797,10	4 000,00	1 941,70	
4700	szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej		2 670,00	2 670,00	2 670,00	2 670,00		2 915,00	2 915,00	3 000,00	2 915,00	
Razem		649 200,00	524 102,12		572 551,18		649 200,00	617 277,48		709 200,00	650 666,01	

¹ w § 444 ujmowano świadczenia urlopowe

Źródło: Zarządzenia Dyrektora Pyrzyckiego Domu Kultury oraz dane ewidencji księgowej.

- zarządzeniem Nr 4/07/2008 (bez daty) – na dzień 7 lipca 2008 roku zwiększono plan kosztów i przychodów (zaplanowany w kwocie 576 200 zł) o 73 000 zł do kwoty 649 200 zł

Według danych ewidencji księgowej - plan przychodów w lipcu 2008 roku był wykonany w kwocie 426 838,36 zł, tzn. wynosił 74% przychodów planowanych. Z tego 99 638,36 zł stanowiły przychody wykonane inne niż dotacja organizatora. Według planu pierwotnego przychody niestanowiące dotacji organizatora wynosiły 51 000 zł.

- zarządzeniem Nr 5/07/2008 i Nr 6/07/2008 (bez daty) – z dniem 15 lipca 2008 roku dokonano przesunięć pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej
- zarządzeniem Nr 4/10/2008 (bez daty) – z dniem 20 października 2008 roku dokonano przesunięć pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej
- zarządzeniem Nr 1/11/2008 (bez daty) – z dniem 30 listopada 2008 roku zwiększono plan kosztów i przychodów o 60 000 zł

Według danych ewidencji księgowej - plan przychodów w listopadzie 2008 roku był wykonany w kwocie 629 436,01 zł, tzn. wynosił 97% przychodów planowanych według stanu na lipiec 2008 roku. Z tego 143 836,01 zł stanowiły przychody wykonane inne niż dotacja organizatora. Według planu obowiązującego w lipcu 2008 roku przychody niestanowiące dotacji organizatora wynosiły 124 000 zł.

Plan przychodów od dnia 30 listopada 2008 roku wynosi 709 200 zł, w tym:

- wpływy z usług – 85 000,00 zł
- otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej – 99 000,00 zł
- dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury – 525 200 zł

Plan przychodów z tytułu wpływów z usług oraz otrzymanych spadków, zapisów i darowizn (w tym błędnie zaklasyfikowanej jako darowizna dotacji z budżetu państwa w kwocie 30 000 zł) został ogółem zwiększony o 60 000 zł.

Nadmienia się, że akty prawne o charakterze wewnętrznym powinny zawierać datę – zgodnie z przepisami § 16 pkt2 oraz § 120 ust. 1 pkt3 w związku § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908).

Obecnie tj. według stanu na koniec listopada 2008 roku, koszty ogółem Pyrzyckiego Domu Kultury nie przekraczają planu finansowego ogółem a przekroczenia planu kosztów w § 3020 o 121,25 zł, w § 4410 o 43,29 zł oraz w § 4740 o 15 zł, po uwzględnieniu przepisów art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) nie przesądzają o zaciągnięciu zobowiązań przekraczających plan finansowy.

Według sprawozdania Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń stan zobowiązań wymagalnych na koniec II kwartału 2008 roku wynosił 83 143,87 zł natomiast na koniec III kwartału 2008 roku - 1 557,12 zł. Na kwotę 1 557,12 zł składają się zobowiązania ujęte pod pozycją księgową:

- ZK0176 na kwotę 174,32 zł (termin płatności – 28.09.2008r.)
- ZK0185 na kwotę 29,79 zł (termin płatności – 25.09.2008r.)
- ZK0190 na kwotę 1 320,60 zł (termin płatności – 14.09.2008r.)
- ZK0192 na kwotę 32,41 zł (termin płatności – 10.09.2008r.)

W sprawozdaniu Rb-Z nie ujęto zobowiązania wynikającego z umowy o dzieło z dnia 20 czerwca 2008 roku (PK053) na kwotę 1 000,00 zł (termin płatności – 28.09.2008r.), czym naruszono przepisy § 6 ust 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770 z późn.zm.).

Aktualny plan kosztów wynosi 709 200 zł, z czego 5% stanowi 35 460 zł.

Na następnych stronach protokołu w Tabeli Nr 2 wykazano dokumenty poddane analizie pod względem dokonanej kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, zatwierdzania do wypłaty, ujmowania w księgach rachunkowych oraz terminowości dokonania płatności.

Na podstawie analizy wszystkich tj. 58 dowodów księgowych zakupów płatnych przelewem (zbiór ZK) za okres od września do listopada 2008 roku oraz 2 losowo wybranych dowodów księgowych PK za XI ustalono, że:

Tabela Nr 2

Wykaz sprawdzonych dowodów księgowych za 2008 rok

Lp.	Poz. księgowa	Data dowodu	Redakcja wydatku	Konto Wn	Przebieg	Kwota	Data wydatku	Kontrmeryt	Kont. form-rach.	Zatw.	Plan finans.	\$	Koszty poniesione do końca poprzedniego miesiąca	Koszty wymienione w kol. 7	Przekroczenie tak/nie
7	11ZK0223	31.10.2008r.	Energia ciepła	4030102	tak	3 833,59	1 833,59 - 20.11.2008r. 2 000 - 10.12.14.11.2008r.	tak	tak	Tak	39 000	4260			
8	10ZK0222	04.11.2008r.	udostępnienie podstrony internetowej, połączenia, abonament	405010102 i 406010901	brak konta analitycznego tak rozbudowanego	509,62	10.12.2008r. ob.-11.11.2008r.	tak	tak	Tak	1 100 4 400	4350 4370			
9	11ZK0221	01.11.2008r.	Monitoring	4060106	tak	183,00	20.11.2008r. ob.-11.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309	4300			
10	11ZK0220	31.10.2008r.	rolka do faksu	4020105	tak	10,837	05.11.2008r.	tak	tak	Tak	45 000	4210			
11	11ZK0229	03.11.2008r.	papier cartridge transportowa	406010901 i 02	brak konta analitycznego tak rozbudowanego	289,60	06.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309 1 000	4300 4750			
12	11ZK0218	03.11.2008r.	Usługa transportowa	4060101	tak	585,60	05.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309	4300			
13	11ZK0217	31.10.2008r.	Zarządzanie	4060104	brak	400,00	05.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309	4300			
2	11ZK0228	07.11.2008r.	Usługa pocztowa internetowa	4050102	tak	91,25	10.12.2008r. ob.-21.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309	4300			
14	11ZK0216	31.10.2008r.	dostęp do internetu	40601	406010901 -	55,00	03.11.2008r.	tak	tak	Tak	1 100	4350			
3	11ZK0227	12.11.2008r.	Energia elektryczna	4030101	papier faktycznie ujęto, brak konta analitycznego tak rozbudowanego	1 941,08	20.11.2008r.	tak	tak	Tak	39 000	4260			
4	11ZK0226	10.11.2008r.	papier ksero, CD - R, kasetta audio	4020102 i 03	papier faktycznie ujęto, brak konta analitycznego tak rozbudowanego, CD-R winno być ujęte na 4020114, którego brak w	48,76	20.11.2008r. ob.-17.11.2008r.	tak	tak	Tak	45 000 600 1 000	4210 4740 4750			
15	11ZK0214	03.11.2008r.	Dorobienie kluczy	4060109	ujete na 4020114, którego brak w	8,00	05.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309	4300			
16	11ZK0213	04.11.2008r.	usługi prawne	4060109	tak	300,00	05.11.2008r.	tak	tak	Tak	142 309	4300			
5	11ZK0225	26.10.2008r.	opłaty telefoniczne	406010901	brak konta analitycznego tak rozbudowanego	199,89	05.11.2008r.	tak	tak	Tak	45 000	4300			
6	11ZK0224	08.11.2008r.	Kompozycja kwiatowa	4020108	tak	50,00	10.12.2008r.	tak	tak	Tak	45 000	4210			
18	10ZK211A	23.10.2008r.	tonery do drukarek	402010102	juw.	124,92	20.11.2008r. ob.-30.10.2008r.	tak	tak	Tak	1 000	4750			

39	10ZK0297	00.10.2008r.	Wynajęcie transportowa	4060104 i 4060107	tak	082,26	20.11.2008r. ob.-15.10.2008r.	tak	tak	Tak	39 009 142 309	4260 4300	4300 - 173 565,87 4350 - 795,00 4370 - 2 749,79	4300 - tak 4350 - nie 4370 - nie
20	09ZK0199	03.10.2008r.	Mobilring transportowa	4060106	tak	180,00	17.10.2008r. ob.-11.10.2008r.	tak	tak	Tak	142 409	4300	4260 - 2390,07 4300 - 466,20,13	4260 - tak 4300 - tak
21	10ZK0209	17.10.2008r.	wynajem sali	4060109	tak	951,60	05.11.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300	4350 - 630,60	4350 - tak
35	09ZK0194	30.09.2008r.	Energia cieplna	4030102	tak	1 032,11	08.12.2008r. ob.-14.10.2008r.	tak	tak	Tak	38 000	4260	4360 - 893,55 4370 - 2 329,19 4740 - 401,28 4750 - 1 256,41	4360 - nie 4370 - nie 4740 - nie 4750 - tak
22	10ZK0208	17.10.2008r.	Baner	4020107	Tak	158,00	30.10.2008r.	tak	tak	tak	45 000	4210		
36	09ZK0193	26.08.2008r.	Telefonia komórkowa	405010101	brak konta analitycznego tak	349,48	08.09.2008r.	tak	tak	Tak	1 500	4360		
23	10ZK0207	16.10.2008r.	Teczki ofertowe	4020110	Tak	90,00	30.10.2008r.	tak	tak	tak	45 000	4210		
24	10ZK0206	16.10.2008r.	Krzewy ozdobne	4020106	Tak	18,00	05.11.2008r.	tak	brak	tak	45 000	4210		
25	10ZK0205	16.10.2008r.	udostępnienie	405010102 i	brak konta	409,62	05.11.2008r.	tak	tak	tak	900	4350		
37	09ZK0192	02.09.2008r.	papier, CD internetowej, połączenia, abonament	402010901	brak w zpk rozbudowanego	32,41	07.10.2008r. ob.-10.09.2008r.	tak	tak	Tak	6000 1 000	4740 4750		
26	10ZK0204	15.10.2008r.	Toner-do drukarki	402010102	brak w zpk analitycznego tak rozbudowanego	129,89	05.11.2008r. ob.-22.10.2008r.	tak	tak	Tak	1 000	4750		
38	09ZK0191	03.09.2008r.	Usługa transportowa	4060101	tak	780,80	07.10.2008r.	tak	tak	Tak	141 409	4300	4210 - 266,00 4260 - 467,38 4300 - 4 368,61 4350 - 50,00 4370 - 359,62 4700 - 245,00 4740 - 60,70 4750 - 398,50	
27	10ZK0203	08.10.2008r. (wpl. 14.10.08r.)	Usługa techniczne instalacji	4060102	brak	1 990,63	15.10.2008r.	tak	tak	Tak	141 409	4300		
39	09ZK0190	31.08.2008r.	Elektryczna piorunochronowej	4030102	tak	1 320,60	07.10.2008r. ob.-14.09.2008r.	tak	tak	Tak	38 000	4260		
28	10ZK0202	13.10.2008r.	papier i cartridge	4020101 i	brak konta	188,38	17.10.2008r.	tak	tak	Tak	600	4740		
40	09ZK0189	30.08.2008r. (wpl. 25.09.08r.)	Usługa transportowa	406010102	brak analitycznego tak rozbudowanego	67,20	07.10.2008r.	tak	tak	tak	140009	4360		
41	09ZK0188	30.08.2008r.	Usługa transportowa	4060101	tak	820,40	07.10.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
29	10ZK0201	14.10.2008r. (wpl. 25.09.08r.)	Papier transportowa	402010101	tak	16,01	17.10.2008r.	tak	tak	Tak	600	4740		
30	10ZK0200	25.09.2008r.	Usługa transportowa	4060101	tak	61,00	20.11.2008r. ob.-27.10.2008r.	tak	tak	Tak	141 409	4300		
31	10ZK0199	07.10.2008r.	Usługi pocztowe	4050102	tak	87,20	15.10.2008r.	tak	tak	Tak	141 409	4300		
32	10ZK0198	01.10.2008r.	Szkolenie	408010302	brak konta analitycznego tak rozbudowanego	245,00	30.09.2008r.	tak	tak	Tak	brak	4700		

43	09ZK0186	26.09.2008r.	Usługa papier, kartony	402010102 i 402010101	brak konta analitycznego tak rozbudowanego	134,08	07.10.2008r. ob.-25.09.2008r.	tak	tak	tak	6000 1000	4360 4750		
44	09ZK0185	18.09.2008r.	interaktywne połączenia, abonament	402010101	brak konta analitycznego tak rozbudowanego	29,79	07.10.2008r. ob.-25.09.2008r.	tak	tak	tak	600	4740		
45	09ZK0184	01.09.2008r.	Zarządzanie	4060104	brak	400,00	07.10.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
55	09ZK0174	06.09.2008r. (24.09.08r.)	Usługa pocztowe internetową	4050102	tak	14,40	24.09.2008r. ob.-20.09.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
46	09ZK0183	29.09.2008r.	woda i ścieki	4030104 i 406	tak	899,05	05.11.2008r.	tak	tak	tak	38 000	4260		
56	09ZK0173	10.09.2008r.	udział w spotkaniu	4060210	tak	5 440,00	06.09.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
47	09ZK0182	26.09.2008r.	Remont i konserwacja w hydr.wew. (bhp)	4060102	brak	128,10	07.10.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
48	09ZK0181	26.09.2008r.	Przebieg GP 6 Energia	4060102	brak	10,61	07.10.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
57	09ZK0172	08.09.2008r.	Przebieg GP 6 Energia	4030101	tak	1 269,55	24.09.2008r.	tak	tak	tak	38 000	4260		
49	09ZK0180	20.08.2008r.	Elektryczna	4060201	tak	7 800,00	27.08.2008r.	tak -	tak -	tak -	141 409	4300		
58	09ZK0171	01.09.2008r. (duplikat 19.09.08r.)	Monitoring	4060106	tak	183,00	24.09.2008r. ob.-11.09.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
59	09ZK0076	04.08.2008r. (duplikat 14.09.08r.)	Usługa: serwisowa - 70065,96 elektryczna (kwilaga) - 5,00	4060104 4070101 4090101 i 02 4080104	tak	260,06,03	wynag. 2008r.	tak - 23.09.08r.	tak - 23.09.08r.	tak - 23.09.08r.	20000 48 000 i 7 458 110	4750 4010 4110 i 4120 3020		
51	09ZK0178	22.09.2008r.	Usługa transportowa	4060101	tak	107,00	24.09.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
60	11PK0075	17.11.2008r.	rachunek za występ	4070102	tak	320,00	21.11.2008r.	tak	tak	tak	72 490 a na dzień zawarcia umowy 35	4170		
52	09ZK0177	18.09.2008r.	Usługa transportowa	4060101	tak	160,50	24.09.2008r.	tak	tak	tak	141 409	4300		
			RAZEM			57 358,33								

Źródło: Dowody księgowe Pyrzyckiego Domu Kultury.

- w dniu 21 listopada 2008 roku dokonano płatności za występ w kwocie 320 zł brutto (poz. 60 Tabeli). Zgodnie z pierwotnie okazaną kontrolującemu umową o dzieło z dnia 1 października 2008 roku – płatność powinna wynosić 270 zł brutto. W toku kontroli okazano anulowanie (przez skreślenie i adnotację „anulowana”) okazanej umowy oraz przedłożono umowę na kwotę 320 zł brutto.

Ww. sposób umożliwia ciągle korygowanie umów na skutek uwag kontrolującego. Zgodnie z przepisami art. 77 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.) oraz z postanowieniami § 4 umowy o dzieło – zmiana umowy wymaga formy pisemnej.

- W 24 przypadkach stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań, tj. od 3 do 36 dni po obowiązującym terminie płatności (poz. 2, 4, 8, 9, 18, 19, 21, 22, 25, 26, 30, 33, 34, 35, 37, 39, 43, 44, 46, 49, 53, 54, 55, 58 Tabeli Nr 2).

Nie stwierdzono, aby z powyższego tytułu Pyrzycki Dom Kultury płacił odsetki za zwłokę.

Powyższy stan może wynikać z braku płynności finansowej stwierdzonej w toku poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 23 do 25 czerwca 2008 roku.

Obecnie na dzień kontroli tj. według stanu na dzień 16.12.2008r. stan środków pieniężnych na rachunku bankowym (bieżącym) Pyrzyckiego Domu Kultury wynosi 9 716,76 zł. Zobowiązania należne do spłaty jeszcze w 2008 roku wynoszą około 9 000 zł.

Dane w powyższym zakresie zawiera Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

- Zaciągnięte zobowiązania klasyfikowane w § 3020, § 4170, § 4260, § 4300, § 4700, § 4750 przekraczały plan finansowy kosztów w tych paragrafach. Nie przekraczały natomiast planu finansowego ogółem. Z dniem 30 listopada 2008 roku dokonano zmiany planu finansowego (dane Tabeli Nr 1).
- W zakładowym planie kont nie ustalono zasad tworzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej – zgodnie z dyspozycją przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.).

Ustalono natomiast wykaz kont ksiąg pomocniczych, który mógłby stanowić spełnienie ww. wymogu. Niemniej jednak poprzez stworzenie zamkniętego wykazu kont ksiąg pomocniczych bez ogólnego ustalenia zasad ich tworzenia stwierdzono, że:

- w 5 przypadkach koszty ujmowano na kontach, o których brak mowy w zakładowym planie kont (poz. 13, 27, 45, 47, 48 Tabeli Nr 2). Podobnie w ewidencji księgowej urządzono konto 4020114, którego nie wskazano w zakładowym planie kont.
- w 17 przypadkach koszty ujmowano na kontach analitycznych rozbudowanych w sposób nieokreślony w zakładowym planie kont (poz. 1, 4, 8, 14, 17, 18, 25, 26, 28, 29, 32, 36, 42, 43, 44, 53, 54 Tabeli Nr 2).

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Wykaz zobowiązań należnych do zapłaty w 2008 roku

Pani Anna Łuszczuk Dyrektor Pyrzyckiego Domu Kultury została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Pyrzyckiego Domu Kultury.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Pyrzyckiego Domu Kultury pod poz. 3/2008.

Pyrzyce, dnia 30.12.2008r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: