

PROTOKÓŁ
kontroli problemowej gospodarki finansowej
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach
ul. Wojska Polskiego 77
59-222 Miłkowice

Kontrolę, działając na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli z dnia 22 maja 2020 r., wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzili:

- Ewa Kozieł, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej - upoważnienie nr 99 z 22 maja 2020 r., w dniach od 27 maja do 5 czerwca 2020 r.,
- Martyna Żukiewicz, mł. inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej - upoważnienie nr 100 z 22 maja 2020 r., w dniach od 27 maja do 5 czerwca 2020 r.

Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu Gminy Miłkowice (dalej GOKiS lub „Ośrodek”) od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z uwzględnieniem danych z lat ubiegłych i bieżącej działalności.

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Wykonanie planu finansowego Ośrodka

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Uchwałą Nr 6/76 z dnia 25 marca 1976 r. Rady Narodowej w Miłkowicach z dniem 25 marca 1976 r. powołano Gminny Ośrodek Kultury w Siedliskach. Uchwałą Nr XVII/70/91 Rady Gminy w Miłkowicach z 19 listopada 1991 r. w sprawie zmiany uchwały Gminnej Rady Narodowej w Miłkowicach z 25 marca 1976 r. wprowadzono zmianę nazwy Ośrodka na: Gminny Ośrodek Kultury i Sportu.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłkowicach w dniu 10 lutego 2005 r. został pod numerem 1/2005 wpisany do „Księgi Rejestrowej Instytucji Kultury Gminy Miłkowice”, uzyskując tym samym osobowość prawną.

Rada Gminy w Miłkowicach uchwałą Nr XXXIV/244/2006 z 22 września 2006 r. , nadała Statut Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłkowicach. Z § 1 uchwały wynikało, że Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłkowicach swoją działalnością obejmuje teren Gminy Miłkowice. Siedzibą GOKiS jest miejscowość Siedliska 6. Pomieszczenia dyrekcji, administracji i księgowości znajdują się w GOKiS Miłkowice ul. Wojska Polskiego 77.

Podstawowym zakresem działalności Ośrodka zgodnie z §§ 4 i 5 Statutu jest m.in.: „§ 4. /.../ upowszechnianie kultury poprzez tworzenie warunków do odbioru i współtworzenia wartości kultury przez mieszkańców gminy Miłkowice, § 5. GOKiS prowadzi wielokierunkową

Amg *CB*

dr *R*

działalność z założeniami polityki kulturalnej państwa i gminy, na podstawie własnego, społecznie akceptowanego programu.

Ponadto, zgodnie z § 8 Statutu GOKiS może na zasadach określonych w odrębnych przepisach m.in. prowadzić działalność gospodarczą, realizować imprezy zleczone, świadczyć usługi fotograficzne, plastyczne, kserowanie i inne usługi z zakresu kultury /.../.

Dyrektorem Ośrodka od 1 stycznia 2007 r. jest Pani Anna Graf powołana na stanowisko przez Wójta Gminy Miłkowice pismem znak OK.1021/06 z 6 grudnia 2006 r. na czas nieokreślony.

Gmina Miłkowice (reprezentowana przez Wójta Gminy Miłkowice) zawarła Porozumienie OR.II.032.1.2019 w dniu 2 stycznia 2019 r. w Miłkowicach ustalające warunki organizacyjno-finansowe Ośrodka. Tym samym został wykonany wymóg art. 15 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 194): „5. Organizator przed powołaniem dyrektora zawiera z nim odrębną umowę w formie pisemnej, w której strony określają warunki organizacyjno-finansowe działalności instytucji kultury oraz program jej działania. Umowa wchodzi w życie z dniem powołania dyrektora. Odmowa zawarcia umowy przez kandydata na stanowisko dyrektora powoduje jego niepowołanie na to stanowisko /.../”.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej: „Art. 14 1. Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora”. Ponadto, zgodnie z art. 17 ustawy jw.: „Art. 17 Dyrektor instytucji kultury zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz”.

Główną księgową Ośrodka jest Pani Anna Sokołowska zatrudniona od 1 grudnia 2016 r. na podstawie „Umowy o pracę” zawartej 1 grudnia 2016 r. pomiędzy Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Miłkowicach (reprezentowanym przez Dyrektora Ośrodka) a Panią Anną Sokołowską na czas nieokreślony. Pismem z dnia 1 grudnia 2016 r. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu powierzyła głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli dokumentacji i operacji finansowych.

Ustalono, że pracownikom Działu Księgowości i Organizacji Ośrodka określono szczegółowy zakres zadań i kompetencji, który został zawarty w §§ 9 i 10 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 7/2006 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach. Główny księgowy i pracownik na stanowisku ds. organizacyjno-administracyjnym posiadali również szczegółowe zakresy zadań i odpowiedzialności, które zostały przez nich podpisane w dniach odpowiednio: 1 grudnia 2016 r. i 4 stycznia 2016 r.

Według zestawienia pn. „Zatrudnienie w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłkowicach stan na 31 grudnia 2019 r.” stanowiącego akta kontroli część B Nr I.1, str. 1, zatrudnienie wynosiło 8 osób (8 etatów), w tym: dyrektor, główny księgowy, referent ds. organizacyjno-administracyjnych, animator kultury, informatyk, starszy bibliotekarz (2 etaty), młodszy bibliotekarz.

W Ośrodku obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach” stanowiący załącznik do zarządzenia nr 7/2006 Dyrektora Ośrodka z dnia 26 czerwca 2006 r. (zm. zarządzeniem Nr 1/2013 z 1 stycznia 2013 r.).

Ponadto Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach zarządzeniem Nr 12/2017 z 11 września 2017 r, wprowadziła Regulamin wynagradzania pracowników GOKiS w Miłkowicach.

Chy

12

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Kontroli poddano zgodność zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Ośrodku w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z wymogami określonymi w art. 10 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm, Dz. U. z 2019 r. poz., 351 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- zarządzenie Nr 8/2006 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach. Załącznikami do zarządzenia wprowadzono:
 1. Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych - załącznik Nr 1,
 2. Instrukcje w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 2,
 3. Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie - załącznik Nr 3,
 4. Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej - załącznik Nr 4
- zarządzenie Nr 6/2013 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie zmian w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Instrukcja w sprawie gospodarki klasowej stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.
- zarządzenie Nr 15/2017 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 16 /2006.

Z zapisu § 1 zarządzenia wynikało, że: *Wprowadza się jako obowiązujące od dnia 1 stycznia 2018 r. zasady (politykę) rachunkowości, która obejmuje:*

1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - załącznik Nr 1 do zarządzenia,
2. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - załącznik Nr 2 do zarządzenia,
3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont pomocniczych - załącznik Nr 3 do zarządzenia,
4. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 4 do zarządzenia.
5. Wykaz programów komputerowych wykorzystywanych w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłkowicach stan na dzień 30 marca 2020 r.

Wprowadzone Zasady (polityka) rachunkowości zawierały:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, gdzie określono: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zasady i terminy inwentaryzowania składników majątkowych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, gdzie określono: obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, gdzie określono: zakładowy plan kont i wykaz ksiąg księgi głównej, wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej
- system ochrony danych w GOKiS, gdzie określono: ochronę dokumentów i ksiąg rachunkowych, stosowane algorytmy, okresy przechowywania zbiorów oraz możliwość udostępniania danych i dokumentów;

- wykaz programów wykorzystywanych w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu, w którym zawarto nazwę programu, stosowaną wersję, Datę rozpoczęcia eksploatacji, datę aktualizacji oraz aktualnie obowiązującą wersję programu.

Zgodnie z obowiązującymi w GOKiS zasadami (polityką) rachunkowości, księgi rachunkowe prowadzone są w miejscu zlokalizowania biur tj. ul. Wojska Polskiego 77, 59-222 Miłkowie, przy zastosowaniu od dnia 1 stycznia 2010 r. technik komputerowych za pomocą systemu SIGID, na który składa się program Księgowość budżetowa.

W przyjętych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiących załącznik Nr 1 do powołanego zarządzenia Dyrektora Nr 15/2017 w pkt 5 ppkt 2) zapisano, że *Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu SIGID, zapewniają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.* W pkt 5 ppkt 4) określono, że: *Księgi rachunkowe GOKiS obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów), które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów (inventarz).*

Stwierdzono, że księgi pomocnicze prowadzone dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych (księgi inventarżowe) i wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są techniką ręczną, pomimo zapisu zawartego w pkt 5 ppkt 2) *Zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych*, z którego wynika, że księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych w programie SIGID.

W trakcie kontroli kontrolującym przedłożono Zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, w sprawie aktualizacji polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/2006. Z zapisu w pkt 5 ppkt 15 zarządzenia wynika, że (...) *konta pomocnicze środków trwałych w tym także środków trwałych w budowie), pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych prowadzone są ręcznie z wykorzystaniem ksiąg inventarżowych, kart indywidualnych (szczegółowych) środków trwałych a także tabel amortyzacyjnych*".

2. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej z danymi zaprezentowanymi za 2019 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Sprawozdania Rb-N

W sprawozdaniu Rb-N wykazano:

1. - w pozycji N3 *gotówka i depozyty (N3.1 + N3.2 + N3.3)* wykazano kwotę 30.607,05 na którą składały się: w poz. N3.2 w *kol. 10 (banki)* kwota należności w wysokości 29.877,04 zł, która wynikała z ewidencji księgowej konta 131 „*Rachunek bieżący*”, była zgodna z potwierdzeniem salda dokonany przez Bank Spółdzielczy we Wschowie Oddział w Lubinie w dniu 9 stycznia 2019 r. oraz w poz. N3.1 w *kol. 7 (grupa III) – gotówka*, kwota w wysokości 730,01 zł, która wynikała z ewidencji księgowej konta 101 - „*Kasa*”.
2. - w pozycji N4 *należności wymagalne (N4.1 + N4.2) kol. 12 przedsiębiorstwa niefinansowe* w poz. N4.1 z tytułu *dostaw towarów i usług* wykazano kwotę 3.265,62 zł a w *kol. 13 gospodarstwa domowe* w poz. N4.1 z tytułu *dostaw towarów i usług* kwotę 1.950,00 zł,
- w pozycji N5 *pozostałe należności (N5.1 + N5.2 + N5.3) kol. 12 przedsiębiorstwa niefinansowe* w poz. N5.1 z tytułu *dostaw towarów i usług* wykazano kwotę należności w wysokości 1.200,00 zł. Natomiast na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej tj. wydruku pn. *”Obroty i salda od konta 011-2 do 950-07 od 2019.01 do 2019.12. Konta syntetyczne od: 011 do: 950” z dnia 4 czerwca 2020 r.* wynikało, że konto 201 „*Rozrachunki z dostawcami i*

Cmy

Di

odbiorcami” po stronie Wn wykazywało saldo w wysokości 4.494,95 zł - różnica 1.920,67 zł

Zgodnie z § 4 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2014 r., poz. 1773 ze zm.): *W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: 1) sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

Z wyjaśnienia Dyrektora GOKiS wynikało, że: *W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury, wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r., sporządzonego dnia 9 stycznia 2020 roku wykazano kwoty:*

- w pozycji N4 należności wymagalne, kol. 12 przedsiębiorstwa niefinansowe, w pozycji N4.1 - należności z tytułu dostaw i usług - 3.265,62 zł, która jest wynikiem faktur wystawionych dla FUH OLEK Joanna Fink. Dokumenty nie zostały zapłacone w wymaganym terminie.
- w poz. N5.1 należności z tytułu dostaw towarów i usług - 1.200,00 zł, która dotyczy faktur wystawionych dla:

- 300,00 zł PUH Trans-Drew Tomasz Szter
- 600,00 zł Norsk Development Osiedle Świerkowe
- 300,00 zł Alkam - System

Kwota należności wynikająca z ewidencji księgowej to 4.494,95 zł, natomiast w sprawozdaniu kwartalnym Rb-N wykazano należności w kwocie 6.415,62 zł.

Różnica w wysokości 1.920,67 zł, wynika z:

- w pozycji N4 należności wymagalne, kol. 13 gospodarstwa domowe w pozycji N4.1 - należności

z tytułu dostaw i usług - 1.950,00 zł. Kwota ta stanowi należność za zajęcia dodatkowe organizowane przez GOKiS. Zgodnie z umowami zawartymi z rodzicami dzieci biorących udział w zajęciach, zobowiązują się oni do terminowych wpłat. Niestety do dnia sporządzania sprawozdania RB-N, wpłaty te nie zostały uiszczone, dlatego zostały ujęte w sprawozdaniu, jako należności wymagalne. Ze względu na dużą ilość uczestników zajęć (ok. 130 osób), należności nie zostały zewidencjonowane na kontach zespołu "2". Wpłaty ewidencjonowane były na kontach zespołu "7".

Jednocześnie informuję, że aktualnie będzie prowadzona ewidencja księgowa zawieranych umów. Na jej podstawie możliwa będzie prawidłowa weryfikacji wszystkich należności.

- kwota 29,33 zł, która na dzień 31.12.2019 r. stanowiła saldo WN na koncie zespołu 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" stanowi kwotę odsetek od nieterminowej wpłaty. Omyłkowo została zaksięgowana na koncie zespołu 2, nie została ujęta w sprawozdaniu RB-N. Wyjaśnienie Dyrektora, kserokopia sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec 4 kwartału 2019 r., wydruk pn.: Zestawienie obrotów i sald wg stanu na 31 grudnia 2019 r." stanowi akta kontroli część B Nr II.1, str. 2-6.

W kontrolowanym okresie GOKiS nie zaciągał pożyczek i kredytów ani nie udzielał poręczeń i gwarancji, co wynikało z ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-N.

Sprawozdania Rb-Z

Z ewidencji księgowej wynikało, że GOKiS w roku 2019 nie posiadał zobowiązań, które należało wykazać w kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdanie było negatywne.

Sprawozdania RB-N i Rb-Z zostały przekazane do Urzędu Gminy Miłkowice w dniu

9 stycznia 2020 r. tj. w terminie wynikającym z tabeli B części II pn. „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał oraz Rb-UZ i Rb-UN za rok budżetowy” ujętej w załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) w związku z § 8 ust. 2 pkt 3 tego rozporządzenia oraz podpisane przez Dyrektora GOKiS i Głównego Księgowego.

Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłkowicach” stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 8/2006 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach.

Zarządzeniem Nr 6/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, Dyrektor Ośrodka zarządziła przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych. Inwentaryzację, stosownie do postanowień § 1 powołanego zarządzenia, należało przeprowadzić w terminie od 29 listopada do 31 grudnia, wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia. W § 1 powoływanego zarządzenia, Dyrektor GOKiS powołała trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną, składającą się z Przewodniczącego Komisji i dwóch członków. Składniki majątkowe objęte inwentaryzacją zostały określone w § 3 w/w zarządzenia, tj.:

- 1) Środki trwałe,
- 2) Środki trwałe w użyciu,
- 3) Środki pieniężne,
- 4) Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 5) Druki ścisłego zarachowania,
- 6) Wartości niematerialne i prawne.

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Kontrolę kasy udokumentowano „Protokołem z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach”, stanowiącym akta kontroli część B Nr II.2, str. 7-9. Z protokołu wynikało, iż zespół spisowy przeprowadził 2 stycznia 2020 r. inwentaryzację kasy GOKiS w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej, tj. referenta ds. organizacyjno-administracyjnych (D. P.). W protokole zapisano, że „Celem inwentaryzacji kasy było sprawdzenie rzeczywistego stanu gotówki w kasie na dzień 2 stycznia 2020 roku”. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych. W związku z powyższym zwrócono się do Dyrektora GOKiS o udzielenie wyjaśnień, dlaczego inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 6/2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, została przeprowadzona według stanu na 2 stycznia 2020 r. Z udzielonego wyjaśnienia stanowiącego akta kontroli część B Nr II.3, str. 10-11, wynika, że „Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 6/2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 29 listopada 2019 roku została przeprowadzona dnia 2 stycznia 2020 roku, ponieważ dnia 31 grudnia 2019 roku, osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej przebywały na urlopie wypoczynkowym. W związku z powyższym dokładne i rzetelne

przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych nie było możliwe. Stan gotówki w kasie sprawdzany był dnia 2 stycznia, lecz dotyczył stanu na dzień 31 grudnia. Pomiędzy zamknięciem kasy a rozpoczęciem inwentaryzacji kasy nie było dokonanych żadnych transakcji mogących mieć wpływ na wynik inwentaryzacji”.

Na podstawie protokołu z inwentaryzacji kasy, stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 730,01 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 101-2 „Kasa-środki własne”, co potwierdzono wydrukiem z ewidencji księgowej, załączonym do w/w protokołu pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 101-1 DO 101-3 od 2019.01 do 2019.12 Konta analityczne od: 101-1 do: 101-3”. Saldo według raportu kasowego nr 36/W/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. (ostatni raport kasowy w 2019 r.) wynosiło 730,01 zł.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 131-1 DO 131-4 od 2019.01 do 2019.12” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2019 r.:

- konto 131-1 „Rachunek bieżący – dotacja” wykazywało saldo Wn i Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 131-2 „Rachunek bieżący – śr. własne” wykazywało saldo Wn w wysokości 29.877,04 zł,
- konto 131-3 „Rachunek bieżący – śr. KA” wykazywało saldo Wn i Ma w wysokości 0,00 zł.

Powyższe stany na odpowiednich w/w kontach księgowych zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Spółdzielczy we Wschowie Oddział w Lubinie.

Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m.in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

Inwentaryzacja należności

Inwentaryzację należności wynikających z ewidencji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” przeprowadzono metodą potwierdzeń sald według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA: 201-N-001 DO 201-z-313 od 2019.01 do 2019.12” ustalono, że należności wynikające z konta 201 wynosiły 4.494,95 zł. Do kontrahentów wysłano potwierdzenia sald – salda potwierdzone. Inwentaryzację należności występujących na koncie 201 przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość i terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 29 listopada 2019 r. Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. powołane zarządzenie Dyrektora Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach Nr 6/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, stanowiące akta kontroli część B Nr II.4, str. 12-14,
2. oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed i po inwentaryzacji,
3. księgę druków ścisłego zarachowania założoną dnia 17 lutego 2006 r., z której wynikało, że dnia 16 grudnia 2019 r. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej pobrała 22 formularzy arkuszy spisu z natury ponumerowanych od numeru 74 do numeru 90 oraz od numeru 1 do numeru 5 (wymienione arkusze spisu z natury stanowią akta kontroli część B Nr II.5, str. 15-36),

Cms

AK

4. sprawozdanie dotyczące przygotowania i przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stanowiące akta kontroli część B Nr II.6, str. 37-40,

5. protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, stanowiący akta kontroli część B Nr II.7, str. 41, z którego wynikało, że:

- ustalony stan księgowy:
 - środków trwałych (011) wynosił 120.687,48 zł,
 - pozostałych środków trwałych (013) wynosił 298.004,26 zł;
- ustalony stan według spisu z natury:
 - środków trwałych (011) wynosił 119.927,48 zł,
 - pozostałych środków trwałych (013) wynosił 298.470,88 zł.

Na podstawie protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji stwierdzono, że różnica pomiędzy ewidencją księgową na koncie 011 a ustalonym stanem według spisu z natury wynosiła 760,00 zł (niedobór), natomiast różnica pomiędzy ewidencją księgową na koncie 013 a ustalonym stanem według spisu z natury wynosiła 466,62 zł (nadwyżka). Wydruk z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-2 DO 013-3 od 2019.01 do 2019.12 Konta syntetyczne od: 011 do: 013”, stanowi akta kontroli część B Nr II.8, str. 42, 6. protokół z 20 grudnia 2019 r. w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, stanowiący akta kontroli część B Nr II.9, str. 43-44, z którego wynikało, że Komisja Inwentaryzacyjna rozpatrzyła wyniki inwentaryzacji i stwierdziła nadwyżkę na kwotę 1.491,50 zł oraz niedobór na kwotę 2.543,88 zł.

W związku z rozbieżnością kwot wykazanych jako różnice inwentaryzacyjne, na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwrócono się do Dyrektora GOKiS z prośbą o wyjaśnienie dlaczego w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z dnia 20 grudnia 2019 r. wykazano kwoty nadwyżki w wysokości 1.491,50 zł oraz niedoboru w wysokości 2.543,88 zł, skoro z protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji wynikało, iż stan księgowy środków trwałych (011) wynosił 120.687,48 zł oraz pozostałych środków trwałych (013) wynosił 298.004,26 zł, natomiast ustalony stan według spisu z natury środków trwałych (011) wynosił 119.927,48 zł oraz pozostałych środków trwałych (013) wynosił 298.470,88 zł. Z udzielonego wyjaśnienia, stanowiącego akta kontroli część B Nr II.10, str. 45-48 wynika, że „W protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z dnia 20 grudnia 2019 roku błędnie wykazano kwotę nadwyżki w wysokości 1.491,50 zł oraz niedoboru w wysokości 2.543,88 zł. Protokół powinien zostać przygotowany w sposób jasny i czytelny. Niestety w wyniku pomyłki zawiera błędy, które uniemożliwiły jego prawidłową analizę. Poniżej wyjaśnienie służące prawidłowej analizie protokołu w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Stan środków trwałych wynosił odpowiednio:

spis z natury: 119.927,48 zł

księgowy - konto 011: 120.687,48 zł

różnica: - 760,00

Różnica 760,00 zł to suma kwot:

1,00 zł - dotycząca błędnie przeniesionej wartości bilansu zamknięcia z roku 2004 na 2005 oraz

759,00 zł - to wartość drukarki przekazanej dla OSP w Miłkowicach, która była częścią środka trwałego, jej wartość widniała na koncie 013, lecz błędnie została wyksięgowana z konta 011 - pozostałe środki trwałe.

Prawidłowa kwota niedoboru środków trwałych (011), która powinna zostać ujęta, w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych to 760,00 zł.

Stan pozostałych środków trwałych wynosił odpowiednio:

spis z natury: 298.470,88 zł

księgowy - konto 013: 298.004,26 zł

różnica: 466,62 zł

Niestety w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z dnia 20 grudnia 2019 r. wartości te zostały podane błędnie. Poniżej wyjaśnienie dotyczące prawidłowego zapisu w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

W protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych ujęto kwotę nadwyżki w wysokości 1.491,50 zł. Omyłkowo nie ujęto w tym miejscu kwoty 759,00 zł wynikającej z błędnie wyksięgowanej z konta 013 zamiast z konta 011 drukarki przekazanej dla OSP w Miłkowicach. Ponieważ kwota ta została wyksięgowana z pozostałych środków trwałych zamiast ze środków trwałych należało dokonać korekty i odpowiednią adnotację umieścić w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Prawidłowa kwota nadwyżki pozostałych środków trwałych -013, która powinna zostać ujęta w protokole to - 2.250,50 zł. Kwota ta wynika z:

1.276,00 zł - komplety biesiadne zaksięgowane wyłącznie w koszty, a nie na koncie 013

213,50 zł - krzesło, które błędnie dwukrotnie ujęto w protokole kasacyjnym, co spowodowało, że wartość na koncie 013 została pomniejszona dwukrotnie

2,00 zł - szafa, którą błędnie dwukrotnie ujęto w protokole kasacyjnym, co spowodowało, że wartość na koncie 013 została pomniejszona dwukrotnie

759,00 zł - drukarka wyksięgowana błędnie z konta 013 zamiast 011

W protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych wykazano niedobór na kwotę 2.543,88 zł. Błędnie zsumowano tu niedobór pozostałych środków trwałych (konto 013) w wysokości 1.783,88 zł oraz niedobór środków trwałych (konto 011) w wysokości 760,00 zł

Prawidłowa kwota niedoboru pozostałych środków trwałych - 013, która powinna zostać ujęta w protokole to 1.783,88 zł. Kwota wynika z:

85,00 zł - deska do prasowania, która została błędnie zaksięgowana na koncie 013

29,99 zł - worki do odkurzacza, które zostały błędnie zaksięgowane na koncie 013

0,30 zł - różnica pomiędzy wartością lodówki, która została błędnie wyksięgowana z konta 013

39,90 zł - obciążenia błędnie ujęte w arkuszach

432,69 zł - podgrzewacz błędnie ujęty w arkuszach

1.196,00 zł - komplety biesiadne błędnie ujęte w arkuszach

Różnica pomiędzy prawidłową wartością nadwyżki, która powinna zostać ujęta w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w wysokości 2.250,50 zł a prawidłową wartością niedoborów, która powinna zostać ujęta w protokole w wysokości 1.783,88 zł wynosi 466,62 zł".

7. decyzję Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, stanowiącą akta kontroli część B Nr II.11, str. 49-50, z której wynikało, iż:

- niedobór środków trwałych w wysokości 760,00 zł należy uznać za niezawiniony,
- niedobór w wysokości 1.783,88 zł pozostałych środków trwałych należy uznać jako niezawiniony,
- nadwyżkę w wysokości 1.491,50 zł pozostałych środków trwałych należy uznać jako niezawinioną.

Z informacji ustnej uzyskanej od głównej księgowej oraz z wydruków ewidencji księgowej konta 011 *środki trwałe* i 013 *Pozostałe środki trwałe* wynikało, że w okresie od zakończenia inwentaryzacji do dnia 31 grudnia 2019 r. nie zmienił się stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych zostały rozliczone poleceniem księgowania nr PK 18/2020 z dnia 31 marca 2020 r. w księgach rachunkowych 2020 r. Było to niezgodne z art. 27 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego „Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”. Polecenie księgowania nr PK 18/2020 wraz z wydrukami z ewidencji księgowej pn. „Instalacja: GOKiS w Miłkowicach opr. ZSI SIGID wer. KB 4.07b Dziennik o numerze: P200018 z dnia: 2020.03.31 – PK 18/2020”, „OPERACJE NA KONCIE 011-2 śr.trw.-maszyny, urządzenia w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 013-1 wyposażenie GOKU w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 013-2 wyposażenie świetlic w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 071-1 umorz.-kotły i maszyny energet w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 072-1 umorzenie wyposażenia w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06” stanowią akta kontroli część B Nr II.12, str. 51-57. Z udzielonego wyjaśnienia Dyrektora GOKiS, stanowiącego akta kontroli część B Nr II.13, str. 58-59, wynika, że „Różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych ujawnione w toku inwentaryzacji, rozliczone zostały w księgach rachunkowych w roku 2020 poleceniem księgowania nr 18/2020 z dnia 31 marca 2020 roku. Inwentaryzacja przypada na okres, kiedy w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu realizowanych jest wiele działań. Jest to czas, na który przypada rozliczanie z wieloma urzędami i instytucjami. Ponadto w grudniu 2019 roku Dyrektor, z powodu złamanej prawej ręki przebywała na zwolnieniu lekarskim. Ponieważ inwentaryzacja jest czynnością angażującą wiele osób i wymagającą sporo czasu, poprosiłam Dyrektora, aby wydłużył czas na rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych. Marzec br. był miesiącem, który zapewne wiele zmienił w życiu każdego człowieka. Polską wstrząsnęła epidemia koronawirusa. Jej skutki były odczuwalne również w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu. Nikt z nas nie wiedział, jakie zmiany i zalecenia zostaną wydane na każdy kolejny dzień. Ponieważ jestem osobą ze schorzeniami onkologicznymi, z grupy dużego ryzyka, nie zwlekałam z przygotowaniem sprawozdania finansowego za rok 2019. Sporządziłam je 11 marca i bezzwłocznie przekazałam. Niestety w księgach rachunkowych dotyczących roku 2019 nie ujęłam różnic ujawnionych w toku inwentaryzacji. Różnice te ujęłam dopiero 31 marca, po dacie przekazania sprawozdania finansowego”.

Poprzednia pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 6/2015 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 16 listopada 2015 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, że zachowana została częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wymagana art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

III. Wykonanie planu finansowego Ośrodka

Dyrektor Ośrodka przedłożyła Wójtowi Gminy Miłkowice „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu Miłkowice za rok 2019” w dniu 26 lutego 2019 r., wypełniając obowiązek wynikający z art. 265 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych: „Art. 265 Jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia: (.../2) 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym”.

Cover

W. 20

Według Sprawozdania z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu Miłkowice za rok 2019, z zaplanowanych przychodów ogółem po zmianach w wysokości 944.385,41 zł osiągnięto przychody w kwocie 944.385,41 zł.

Przychody stanowiły: dotacja podmiotowa z budżetu gminy w wysokości 758.780,00 zł oraz dotacje z innych źródeł w wysokości 6.300,00 zł. Przychody własne: 185.605,41 zł w tym: przychody ze świadczonych usług – 140.785,20 zł, z najmu i reklam w kwocie – 4.340,00 zł, darowizny 17.369,09 zł, pozostałe przychody 23.064,76 zł i przychody finansowe – 46,36 zł.

Z planu finansowego i ww. sprawozdania wynikało, że poniesione koszty ogółem w 2019 r. wyniosły 929.510,86 zł z zaplanowanych w wysokości 929.510,86 zł. Na koszty składały się: wynagrodzenia osobowe na kwotę 401.617,76 zł; wynagrodzenia bezosobowe 126.903,53 zł; pochodne od wynagrodzeń na kwotę 88.990,57 zł; zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 71.649,26 zł, zakup książek w kwocie 15.766,41 zł, zakup energii elektrycznej 10.906,00 zł, zakup usług zdrowotnych w kwocie 2.367,40 zł, zakup usług pozostałych w kwocie – 179.111,44 zł; zakup usług telekomunikacyjnych w kwocie 4.606,86 zł, podróże służbowe 2.712,80 zł; opłaty i składki w wysokości – 3.071,85 zł; odpisy na Fundusz Socjalny w kwocie 9.834,40 zł; podatki i opłaty – 23,30 zł i pozostałe koszty – 11.949,28 zł.

1. Wynagrodzenia pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach

W okresie objętym kontrolą w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłkowicach obowiązywał Regulamin wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 12/2017 z dnia 11 września 2017 r. Treść regulaminu wynagradzania stanowił załącznik do powołanego Zarządzenia.

W §4 Regulaminu wskazano, że „Regulamin wchodzi w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracownikom w sposób zwyczajowo przyjęty w GOKiS”.

Wszyscy pracownicy posiadali w aktach osobowych Oświadczenie o zapoznaniu się z Regulaminem Wynagradzania Pracowników.

Wprowadzony Regulamin wynagradzania określał m.in.

1 Zasady wynagradzania, w tym:

- składniki wynagrodzenia,
- ustalanie wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatek za wieloletnią pracę,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny,
- nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy,
- nagrodę jubileuszową,
- warunki wypłacania odprawy pieniężnej,
- zasady wypłaty delegacji służbowych,
- potrącenia,
- sposób i termin wypłaty wynagrodzenia.

Załącznikiem Nr 1 i do zarządzenia stanowiły odpowiednio: „Tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagradzania zasadniczego” oraz „Wykaz stanowisk pracy wraz ze stawkami wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego”.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości i terminowość wypłaty wynagrodzeń dla kierownictwa i pracowników pionu finansowego (3 osoby) tj. Dyrektora, głównego księgowego, referenta ds. organizacyjno-administracyjnych w 2019 r. Wykaz pn. „Składniki wynagrodzenia kierownictwa i pracowników pionu finansowego GOKiS w Miłkowicach wg

stanu na 31 grudnia 2019 r.” stanowi akta kontroli część B Nr III.1, str. 60.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników - angaży, kart wynagrodzeń, list płac o nr: 0/22/19 z 25 czerwca 2019 r., 0/23/19 z 25 czerwca 2019 r., 0/29/19 z 25 lipca 2019 r., 0/30/19 z 25 lipca 2019 r., 0/34/19 z 26 sierpnia 2019 r., 0/35/19 z 26 sierpnia 2019 r., 0/39/19 z 26 września 2019 r., 0/40/19 z 26 września 2019 r., 0/43/19 z 25 października 2019 r., 0/44/19 z 25 października 2019 r., 047/19 z 26 listopada 2019 r., 048/19 z 26 listopada 2019 r., 052/19 z 23 grudnia 2019 r., 053/19 z 23 grudnia 2019 r.,

Stwierdzono, że:

- wypłaty wynagrodzeń dokonywano w formie przelewów bankowych. Kwoty wypłaconych wynagrodzeń wynikające z list płac były zgodne z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń,
- listy płac, karty wynagrodzeń dla pracowników sporządzane były przez Głównego księgowego w programie R2Płatnik.
- dane wykazane w kartach wynagrodzeń były zgodne z danymi wynikającymi z akt osobowych ww. pracowników,
- wysokości wynagrodzeń wynikające z kart wynagrodzeń były zgodne z wielkościami zamieszczonymi na listach płac,
- listy płac były sporządzane były przez głównego księgowego zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora GOKiS.
- Stawki wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych pracowników pionu finansowego mieściły się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych przewidzianych dla danego stanowiska.
- badane wynagrodzenia pracowników były wyższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego na kwotę na kwotę 2.250 zł dla 2019 r. (§1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. z 11 września 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1794).

Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i zaliczek na podatek dochodowy

Szczegóły dotyczące wypłaty wynagrodzeń, odprowadzania składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy zawarto w „Zestawieniu wypłat wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach w okresie od 1 czerwca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. i terminowość przekazywania składek na rachunek FUS i FP oraz terminowość odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych” stanowiącym akta kontroli część B Nr III.2, str. 61.

Stwierdzono, że składki z tytułu ubezpieczeń społecznych były przekazywane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.). Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 200 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm.) winny być odprowadzane w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Stwierdzono, że terminów dotrzymano.

2. Podróże służbowe krajowe

Obowiązujące pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach uregulowania prawne dotyczące należności z tytułu podróży służbowej wynikały:

1) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) – zwanego dalej r.n.p.p.,

2) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.) - zwanego dalej r.w.u.s.d.z.

W „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 8/2006 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach, dokument pn. *Polecenie wyjazdu służbowego* nie został wymieniony wśród dokumentów dopuszczonych do stosowania w jednostce. Regulamin wynagradzania wprowadzony zarządzeniem Nr 12/2017 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 11 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach, również nie zawierał postanowień dotyczących warunków wypłacania należności z tytułu podróży służbowej pracownikom.

Z łącznej kwoty poniesionych wydatków na zwrot kosztów podróży służbowych w 2019 r., tj. 4.407,20 zł (co potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej pn. „*OBROTY I SALDA OD KONTA 400-463-4410-BP DO 400-463-4410-GW od 2019.01 do 2019.12*” oraz „*OPERACJE NA KONCIE 400-432-4410-G Ryczałt samochodowy 921.92109.4410 w m-cu od: 2019.01 do: 2019.12*”):

- kwotę w wysokości 2.712,80 zł wypłacono na pokrycie kosztów podróży służbowych rozliczonych poleceniem wyjazdów służbowych na wnioski pracownika z możliwością wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych – rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- kwotę w wysokości 1.694,40 zł wypłacono na pokrycie kosztów używania samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy w związku z podpisaną umową z Dyrektorem GOKiS o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych – rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

W 2019 r. koszty z tytułu krajowych podróży służbowych wynosiły 2.712,80 zł. Do kontroli przyjęto wszystkie 37 rachunków kosztów podróży służbowych rozliczonych i wypłaconych w 2019 r. o łącznej wartości 2.712,80 zł. Wykaz rachunków kosztów podróży służbowych stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że:

- podróże były realizowane w terminach i środkami lokomocji wskazanymi przez Pracodawcę, zgodnie z § 2 pkt 2 i § 3 ust. 1 r.n.p.p. („§ 2. Z tytułu podróży krajowej oraz podróży zagranicznej, odbywanej w terminie i miejscu określonym przez pracodawcę, pracownikowi przysługują: 2) zwrot kosztów: a) przejazdów, b) dojazdów środkami komunikacji miejscowej (...); § 3 ust. 1 „Środek transportu właściwy do odbycia podróży krajowej lub zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca”);
- w żadnym przypadku delegowanemu pracownikowi nie przysługiwała dieta za czas podróży służbowej, ponieważ podróż trwała nie dłużej niż dobę i wynosiła mniej niż 8 godzin lub

pracownikowi zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie, zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 1 lit. a oraz § 3 pkt 2 r.n.p.p.;

- w sześciu przypadkach polecenia wyjazdu służbowego o numerach: 2/2019 z 9 stycznia 2019 r., 3/2019 z 10 stycznia 2019 r., 4/2019 z 11 stycznia 2019 r., 21/2019 z 8 lipca 2019 r., 22/2019 z 10 lipca 2019 r., 23/2019 z 15 lipca 2019 r., nie można było ustalić czasu trwania podróży (a tym samym uprawnienia do diety), ponieważ pracownicy nie wykazali godzin wyjazdu i powrotu;

- pracownicy w poleceniach wyjazdu służbowego nie naliczali ryczałtów na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej, ponieważ nie ponosili kosztów dojazdów, stosownie do § 9 ust. 2 powoływanego rozporządzenia „Ryczałt (...) nie przysługuje, jeżeli pracownik nie ponosi kosztów dojazdów”;

- pracownicy dokonali rozliczenia kosztów podróży służbowych przed upływem 14 dni od zakończenia tej podróży, zgodnie z § 5 ust. 1 r.n.p.p.;

- w przypadku podróży samochodami niebędącymi własnością pracodawcy (33 poleceń wyjazdów służbowych o numerach: od 1/2019 do 5/2019, od 6/2019 do 14/2019, od 17/2019 do 18/2019 oraz od 20/2019 do 36/2019) przy rozliczaniu kosztów przejazdu stosowano stawkę za 1 km przebiegu w wysokości wynikającej § 2 pkt 1 lit. b powoływanego rozporządzenia r.w.u.s.d.z., tj. w wysokości 0,8358 zł za 1 kilometr przebiegu pojazdu.;

- pracownicy składali wymagane wnioski o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w celach służbowych. Wnioski zawierały: dane pracownika, datę sporządzenia, markę, numer rejestracyjny i pojemność silnika pojazdu oraz podpis pracownika. Dyrektor GOKiS każdorazowo wyrażała zgodę na używanie danego samochodu prywatnego w celu podróży służbowych, stosownie do § 3 ust. 3 r.n.p.p.: „Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży krajowej lub podróży zagranicznej samochodem osobowym, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy”.

W 2019 r. zwrot kosztów podróży służbowych w wysokości 1.694,40 zł dokonano dla Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach, z którym dnia 27 stycznia 2016 r. zawarto umowę w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych. W § 2 umowy ustalono, iż „1. Samochód prywatny do celów służbowych będzie używany do wyjazdów lokalnych na terenie Gminy Miłkowice oraz wyjazdów służbowych (jazdy zamiejscowe) poza granice gminy, na podstawie delegacji służbowej. 2. Miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne ustala Pracodawca i wynosi on 200 km. 3. Zlecenie wyjazdu służbowego samochodem prywatnym poza teren gminy zleca Wójt”. W § 3 umowy zapisano, że zwrot kosztów używania samochodu prywatnego w celach służbowych do jazd lokalnych, następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn maksymalnej stawki za 1 km przebiegu określonej w powoływanym rozporządzeniu r.w.u.s.d.z. i przyznanego limitu kilometrów na jazdy lokalne. Zgodnie z § 4 umowy, który stanowi, że „Pracownik składa oświadczenie o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu (...)” Dyrektor GOKiS w 2019 r. złożyła 12 oświadczeń o używaniu prywatnego pojazdu do celów służbowych, tj.:

- 1) Oświadczenie z dnia 31 stycznia 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 159,56 zł,
- 2) Oświadczenie z dnia 28 lutego 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 144,37 zł,
- 3) Oświadczenie z dnia 29 marca 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 159,56 zł,
- 4) Oświadczenie z dnia 30 kwietnia 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 144,37 zł,
- 5) Oświadczenie z dnia 31 maja 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 151,96 zł,
- 6) Oświadczenie z dnia 28 czerwca 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 167,16 zł,
- 7) Oświadczenie z dnia 26 lipca 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 144,37 zł,
- 8) Oświadczenie z dnia 30 sierpnia 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 113,97 zł,

- 9) Oświadczenie z dnia 30 września 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 167,16 zł,
- 10) Oświadczenie z dnia 31 października 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 136,77 zł,
- 11) Oświadczenie z dnia 29 listopada 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 167,16 zł,
- 12) Oświadczenie z dnia 31 grudnia 2019 r. - miesięczny ryczałt w wysokości 37,99 zł.

Umowa zawarta pomiędzy Dyrektorem GOKiS a Wójtem Gminy Miłkowice została zawarta na czas pełnienia funkcji i obowiązywała od dnia 1stycznia 2016 r.

W oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty w zakresie zwrotów kosztów używania samochodu prywatnego w celach służbowych w formie miesięcznego ryczałtu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

Załącznik Nr 1 – Wykaz poleceń wyjazdów służbowych wydanych w 2019 r.

Załącznik Nr 2 – Zestawienie akt kontroli część B.

Dyrektor oraz Główna księgowa Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach zostali poinformowani o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

Protokół kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Ośrodka.

Przeprowadzenie kontroli udokumentowano w książce kontroli w pozycji Nr 12.

Miłkowice, dnia 5 czerwca 2020 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

DYREKTOR

1. *[Podpis]*
mgr *[Podpis]* Graf.....

GMINNY OŚRODEK
KULTURY I SPORTU

Siedliska 6, 59-222 Miłkowice
NIP: 691-10-62-552, Regon: 004055251

Kontrolujący:

SI INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

1. *[Podpis]*
mgr *[Podpis]* Ewa Koziel.....

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2. *[Podpis]*
mgr *[Podpis]* Anna Jankowska.....

2. *[Podpis]*
[Podpis] M.....

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is mostly illegible due to fading and bleed-through.

Wykaz poleceń wyjazdów służbowych wydanych w 2019 r.

Lp.	Polecenie wyjazdu służbowego nr / z dnia	Środek transportu/ czas podróży/ pracownik odbywający podróż	Wyplacona kwota (zł)	Uwagi
1.	Nr 1/2019 z 04.01.2019 r.	Samochód osobowy 04.01.2019 r. - 04.01.2019 r. Informatyk – F. C.	19,22 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 11.10.2018 r.
2.	Nr 2/2019 z 09.01.2019 r.	Samochód osobowy 09.01.2019 r. - 09.01.2019 r. Animator kultury – A. Ś.	20,06 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 01.06.2017 r.
3.	Nr 3/2019 z 10.01.2019 r.	Samochód osobowy 10.01.2019 r. - 10.01.2019 r. Bibliotekarz – D. G.	40,12 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 21.05.2018 r.
4.	Nr 4/2019 z 11.01.2019 r.	Samochód osobowy 11.01.2019 r. - 11.01.2019 r. Główny księgowy – A. S.	20,06 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
5.	Nr 5/2019 z 21.01.2019 r.	Samochód osobowy 22.01.2019 r. - 22.01.2019 r. Dyrektor GOKiS	51,82 zł	- umowa w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 27.01.2016 r.
6.	Nr 5 z 19.02.2019 r.	PKP 20.02.2019 r. - 23.02.2019 r. Dyrektor GOKiS	153,54 zł	Brak
7.	Nr 6/2019 z 28.02.2019 r.	Samochód osobowy 28.02.2019 r. - 28.02.2019 r. Główny księgowy – A. S.	51,82 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
8.	Nr 7/2019 z 14.03.2019 r.	Samochód osobowy 14.03.2019 r. - 14.03.2019 r. Główny księgowy – A. S.	150,44 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
9.	Nr 8/2019 z 19.03.2019 r.	Samochód osobowy 19.03.2019 r. - 19.03.2019 r. Informatyk – F. C.	21,73 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 11.10.2018 r.
10.	Nr 9/2019 z 18.04.2019 r.	Samochód osobowy 18.04.2019 r. - 18.04.2019 r. Dyrektor GOKiS	125,37	- umowa w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 27.01.2016 r.
11.	Nr 10/2019 z 18.04.2019 r.	Samochód osobowy 18.04.2019 r. - 18.04.2019 r. Główny księgowy – A. S.	125,37 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
12.	Nr 11/2019 z 23.04.2019 r.	Samochód osobowy 23.04.2019 r. - 23.04.2019 r. Główny księgowy – A. S.	53,49 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
13.	Nr 12/2019 z 24.04.2019 r.	Samochód osobowy 24.04.2019 r. - 24.04.2019 r. Młodszy bibliotekarz	18,39 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 27.03.2015 r.
14.	Nr 13/2019 z 23.04.2019 r.	Samochód osobowy 26.04.2019 r. - 28.04.2019 r. Dyrektor GOKiS	401,18 zł	- umowa w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 27.01.2016 r.
15.	Nr 14/2019 z 13.05.2019 r.	Samochód osobowy 13.05.2019 r. - 13.05.2019 r. Informatyk – F. C.	21,73 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 11.10.2018 r.
16.	Nr 15/2019 z 15.05.2019 r.	PKP 16.05.2018 r. - 18.05.2019 r. Dyrektor GOKiS	150,00 zł	Brak
17.	Nr 16/2019 z 04.06.2019 r.	PKP, tramwaj 05.06.2019 r. - 05.06.2019 r. Referent ds. organizacyjno-administracyjnych – D. P.	37,60 zł	Brak
18.	Nr 17/2019 z 07.06.2019 r.	Samochód osobowy 07.06.2019 r. - 07.06.2019 r. Dyrektor GOKiS	51,82 zł	- umowa w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 27.01.2016 r.
19.	Nr 18/2019 z 13.06.2019 r.	Samochód osobowy 13.06.2019 r. - 13.06.2019 r.	28,42 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych

		Główny księgowy – A. S.		z dnia 10.01.2019 r.
20.	Nr 19/2019 z 14.06.2019 r.	PKP 15.06.2019 r. - 16.06.2019 r. Dyrektor GOKiS	291,00 zł	Brak
21.	Nr 20/2019 z 27.06.2019 r.	Samochód osobowy 27.06.2019 r. - 27.06.2019 r. Informatyk – F. C.	23,39 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 11.10.2018 r.
22.	Nr 21/2019 z 08.07.2019 r.	Samochód osobowy 08.07.2019 r. - 10.07.2019 r. Informatyk – F. C.	41,79 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 11.10.2018 r.
23.	Nr 22/2019 r. z 10.07.2019 r.	Samochód osobowy 10.07.2019 r. - 10.07.2019 r. Główny księgowy – A. S.	51,82 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
24.	Nr 23/2019 z 15.07.2019 r.	Samochód osobowy 15.07.2019 r. - 17.07.2019 r. Informatyk – F. C.	25,07 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 11.10.2018 r.
25.	Nr 24/2019 z 22.08.2019 r.	Samochód osobowy 22.08.2019 r. - 22.08.2019 r. Główny księgowy – A. S.	43,46 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
26.	Nr 25/2019 z 28.08.2019 r.	Samochód osobowy 28.08.2019 r. - 22.08.2019 r. Główny księgowy – A. S.	23,40 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
27.	Nr 26/2019 z 30.09.2019 r.	Samochód osobowy 30.09.2019 r. - 30.09.2019 r. Główny księgowy – A. S.	51,82 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
28.	Nr 27/2019 z 02.10.2019 r.	Samochód osobowy 03.10.2019 r. - 03.10.2019 r. Główny księgowy – A. S.	44,30 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
29.	Nr 28/2019 z 10.10.2019 r.	Samochód osobowy 10.10.2019 r. - 10.10.2019 r. Dyrektor GOKiS	182,20 zł	- umowa w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 27.01.2016 r.
30.	Nr 29/2019 z 22.10.2019 r.	Samochód osobowy 22.10.2019 r. - 22.10.2019 r. Dyrektor GOKiS	133,73 zł	- umowa w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 27.01.2016 r.
31.	Nr 30/2019 z 07.11.2019 r.	Samochód osobowy 07.11.2019 r. - 07.11.2019 r. Główny księgowy – A. S.	41,79 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
32.	Nr 31/2019 z 08.11.2019 r.	Samochód osobowy 08.11.2019 r. - 08.11.2019 r. Główny księgowy – A. S.	38,45 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
33.	Nr 32/2019 z 15.11.2019 r.	Samochód osobowy 15.11.2019 r. - 15.11.2019 r. Bibliotekarz – D. G.	21,73 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 21.05.2018 r.
34.	Nr 33/2019 z 19.11.2019 r.	Samochód osobowy 19.11.2019 r. - 19.11.2019 r. Główny księgowy – A. S.	30,92 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
35.	Nr 34/2019 z 21.11.2019 r.	Samochód osobowy 21.11.2019 r. - 21.11.2019 r. Główny księgowy – A. S.	25,07 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
36.	Nr 35/2019 z 29.11.2019 r.	Samochód osobowy 02.12.2019 r. - 06.12.2019 r. Główny księgowy – A. S.	82,29 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 10.01.2019 r.
37.	Nr 36/2019 z 17.12.2019 r.	Samochód osobowy 18.12.2019 r. - 18.12.2019 r. Bibliotekarz – M. B.	18,39 zł	- wniosek o wyrażenie zgody na używanie samochodu prywatnego w podróżach służbowych z dnia 27.03.2015 r.
RAZEM			2.712,80 zł	

Sporządziła, dnia 28 maja 2020 r.

Żukiewicz M.
Martyna Żukiewicz

OB Cenz

OB

Zestawienie akt kontroli część B
WK.WR.40.21.2020.219.J

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I.1	Zestawienie pn. „Zatrudnienie w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Miłkowicach stan na 31 grudnia 2019 r.”	1
2.	II.1	Wyjaśnienie Dyrektora w zakresie sprawozdania Rb N wraz z wydrukami z ewidencji księgowej i kserokopią sprawozdania	2-6
3.	II.2	Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach	7-9
4.	II.3	Wyjaśnienie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie według stanu na 2 stycznia 2020 r.	10-11
5.	II.4	Zarządzenie Nr 6/2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji	12-14
6.	II.5	Arkusze spisu z natury od nr 74 do nr 90 oraz od nr 1 do nr 5	15-36
7.	II.6	Sprawozdanie dotyczące przygotowania i przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych	37-40
8.	II.7	Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji	41
9.	II.8	Wydruk z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-2 DO 013-3 od 2019.01 do 2019.12 Konta syntetyczne od: 011 do: 013”	42
10.	II.9	Protokół z 20 grudnia 2019 r. w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	43-44
11.	II.10	Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności kwot wykazanych w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji a w protokole w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	45-48
12.	II.11	Decyzja Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	49-50
13.	II.12	Polecenie księgowania nr PK 18/2020 wraz z wydrukami z ewidencji księgowej pn. „Instalacja: GOKiS w Miłkowicach opr. ZSI SIGID wer. KB 4.07b Dziennik o numerze: P200018 z dnia: 2020.03.31 – PK 18/2020”, „OPERACJE NA KONCIE 011-2 śr.trw.-maszyny, urządzenia w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 013-1 wyposażenie GOKU w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 013-2 wyposażenie świetlic w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 071-1 umorz.-kotły i maszyny energet w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”, „OPERACJE NA KONCIE 072-1 umorzenie wyposażenia w m-cu od: 2020.01 do: 2020.06”	51-57
14.	II.13	Wyjaśnienie w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2020 r.	58-59
15.	III.1	Składniki wynagrodzenia kierownictwa i pracowników pionu finansowego GOKiS w Miłkowicach wg stanu na 31 grudnia 2019 r.	60
16.	III.2	Zestawieniu wypłat wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach w okresie od 1 czerwca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. i terminowość przekazywania składek na rachunek FUS i FP oraz terminowość odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	61

Sporządzili, dnia 5 czerwca 2020 r.

ST. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

1. Ewa Kozieł – st. inspektor kontroli

.....
mgr Ewa Kozieł

2. Martyna Żukiewicz – mł. inspektor kontroli

.....
Żukiewicz M.

Oszy CB

AKI

DECLASSIFICATION AUTHORITY
AND APPLICABLE SCHEDULES

Authority	Applicable Schedules
1. The National Security Act, 1947	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
2. The Intelligence Act, 1949	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
3. The Official Secrets Act, 1952	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
4. The Information Act, 2009	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
5. The Access to Information Act, 1997	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
6. The Freedom of Information Act, 2002	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
7. The Privacy Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
8. The Personal Information Protection and Electronic Documents Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
9. The Access to Information Act, 1997	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
10. The Freedom of Information Act, 2002	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
11. The Privacy Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
12. The Personal Information Protection and Electronic Documents Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
13. The Access to Information Act, 1997	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
14. The Freedom of Information Act, 2002	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
15. The Privacy Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
16. The Personal Information Protection and Electronic Documents Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
17. The Access to Information Act, 1997	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
18. The Freedom of Information Act, 2002	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
19. The Privacy Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)
20. The Personal Information Protection and Electronic Documents Act, 2000	Schedule 1, Part I, sub-section (1)

© HERIOT-WATT UNIVERSITY
OF INFORMATION TECHNOLOGY

and the Board