

Dowód rodzaj data	Pozycja księgową	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d.	- 26.08.04	(591-593) FA Jonatan III – art. sklepik	150,51	330-01/300-01 244,20 300-01/340-01 93,69 300-01/100-01 150,51	
	- 26.08.04	(591-593) FA Galon – art. sklepik	144,63	330-01/300-01 217,90 300-01/340-01 73,27 300-01/100-01 144,63	
	- 31.08.04	(594,595) PK wynagrodzenia	1.638,39	Odpowiednie konta	
PK 31.08	596/2004	PK – naliczenie PDOP	2,00	870-01/222-01	
PK 31.08	597/2004	PK – wyksięgowanie sprzedaży z magazynu	400,00	730-01/330-01	
PK 31.08	598/2004	PK – marża od sprzedaży	106,40	340-01/730-01	
Dowody księgowe miesiąc: WRZESIEŃ					
STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 2.872,58 KASA: 0,00					
WB 01.09	599-600/2004	BNM – opłata za prowadzenie rachunku BDW – wpłata z dyskoteki	20,00 900,00	430-06/130-02-03 130-01-02/740-03	
WB 02.09	601-602/2004	PP Energetyka zapłata f-ry BNM prowizja bankowa	386,54 3,00	210-01/130-02-03 430-06/130-01-04	
PK 03.09	603-604/2004	PK przeksięgowanie wyniku finansowego za rok 2003 – uchwała RG XV/127/2004 14.07.04	9.896,18	860-01/820-01 820-01/800-01	Uchwałę otrzymano – 03.09 – adnotacja na kopii uchwały
R-ek 07.09	605/2004	R-ek 15/2004 – najem lokalu	865,00	200-12/740-05	
FA 07.09	606/2004	FA z UG – energia	122,36	420-01-01/210-05-03	
WB 08.09	607-609/2004	BDW wpłata za r-ek 15/2004 PP z UG dotacja – II część	865,00 5.600,00	130-01-02/200-12	
R-ek 08.09	610/2004	R-ek 17/2004 – najem sali	50,00	200-10/740-05	
WB 09.09	611-612/2004	BDW – zapłata r-ku 17/2004 PP UG zapłata r-ku	50,00 122,36	130-01-02/200-10 210-05-03/130-02-03	

Katowice
Michał Szwed

<i>Dowód rodzaj data</i>	<i>Pozycja księgowa</i>	<i>Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa</i>	<i>Kwota</i>	<i>Ujęcie w dzienniku – konta księgowe</i>	<i>Uwagi</i>
WB 10.09	613-614/2004	PP ZUS składki BNM prowizja	4.365,65 4,00	Odpowiednie konta 430-06/130-01-04	
FA 16.09	615/2004	FA z UG za wodę	108,71	420-02/210-05-02	
PK 17.09	616-618/2004	PK naliczenie jubileuszu	2.236,88	450-01-01/231-02 661-01/820-02 i potrącenia	
WB 17.09	619-624/2004	(619) PP nagroda jubileuszowa (620) PP US PDOP- tytoniowe (621) PP UG zapłata f-ry (622) CZEK – pobranie gotówki (623,624) BNM prowizje	1.811,88 2,00 108,71 180,49 9,34	231-02/130-02-01 222-01/130-01-04 210-05-02/130-02-03 109-01/130-01-04 430-06/130-01-04	
FA 18.09	625/2004	FA Usługi Transportowe – przewóz zespołów	450,00	430-04-02/210-26	
WB 20.09	626-627/2004	PP Usł. Trans. zapłata f-ry BNM prowizja	450,00 3,00	210-26/130-01-04 430-06/130-01-04	
Fa 01.09	628/2004	FA Laguna internet	60,00	430-18/210-25	
FA 21.09	629/2004	FA GS czynsz IX/2004	292,80	430-11/210-06	
FA 21.09	630/2004	FA Telekomunikacja	250,73	430-01/210-02	Międzynarodowe 30,74 netto
WB 22.09	631-632/2004	PP Laguna zapłata f-ry BNM prowizja	60,00 3,00	210-25/130-01-04 430-06/130-01-04	
WB 24.09	633-634/2004	PP z UG dotacja	5.000,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
WB 29.09	635-636/2004	PP Telekomunikacja zapłata f-ry BNM prowizja	250,73 3,00	210-02/130-02-03 430-06/130-01-04	
PK 29.09	637-641/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	5.408,07	Odpowiednie konta	
PK 29.09	642-645/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednie konta	

Katusel *Opis* *Łódź*

Dowód rodzaj data	Pozycja księgową	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgową	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
PK 29.09	646-649/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	709,14	Odpowiednie konta	
WB 30.09	650-667/2004	(650,651) PP US – podatki (652-653) PP ZUS – składki (654) PP ZAIKS – ryczałt (655, 656,658,659,660) PP wynagrodzenia (657) PP GS zapłata faktury (661) PP MZKP składki (662) CZEK pobranie gotówki (663) BDW wpłata utargu (664) BDW MKZP wpłata na konto mylnie (665-667) BNM prowizje	299,00 485,92 50,00 2.264,72 292,80 46,63 2.144,71 300,00 500,00 25,15	Odpowiednie konta Odpowiednie konta 430-09/130-01-04 Odpowiednie konta 210-06/130-02-03 odpowiednie konta 109-01/130-... 130-01-03/720-01 mylnie księgowano bank 430-06/130-01-04	
FA 30.09	668/2004	FA Inter service – toner	120,78	430-08-01/210-17	
RK 30.09	669-677/2004	(669) KP 17.09. - przyjęcie gotówki – czek (670) FA Prymus – klipsy do spinania (671) FA SPLOT – pranie (671) FA SPLOT – pranie (672) FA Moto – Sport – puchar dla OSP (673) KP – przyjęcie gotówki – czek (674) FA PLR – badanie lekarskie (675) FA Kwaciarnia – wiązanki (676-677) PK wynagrodzenia	180,49 7,50 72,90 75,09 25,00 2.144,71 43,00 52,00 2.049,71	100-01/109-01 420-04/100-01 430-07/100-01 430-07/100-01 470-02-01/100-01 100-01/109-01 461-03/100-01 470-02-01/100-01 Odpowiednie konta	
PK 30.09.	678/2004	PK wykstęgowanie sprzedaży z magazynu	300,00	730-01/330-01	
PK 30.09	679/2004	PK księgowanie marży od sprzedaży	79,80	340-01/730-01	
Dowody księgowe miesiąc: PAŹDZIERNIK					
			STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 2.694,95		KASA: 0,00

Katowice *Opis* *Sulst*

<i>Dowód rodzaj data</i>	<i>Pozycja księgowa</i>	<i>Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa</i>	<i>Kwota</i>	<i>Ujęcie w dzienniku – konta księgowe</i>	<i>Uwagi</i>
WB 01.10	680-682/2004	(680) PP Inter service – zapłata f-ry (681) BNM opłata za prowadzenie r-ku (682) BNM prowizja bankowa	120,78 20,00 3,00	210-17/130-02-03 430-06/130-02-03 430-06/130-01-04	
WB 02.10	683/2004	BNM przebiegowanie pomyłki banku	-500,00	130-01-02/250-03	
WB 04.10	684-685/2004	PP dotacja – II część	5.600,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
FA 07.10	686/2004	FA Laguna – internet	60,00	430-18/210-25	
FA 07.10	687/2004	FA Eko-glob – wywóz śmieci	96,00	430-05/210-03	
WB 08.10	688-689/2004	(688) CZEK – pobranie gotówki (689) BNM prowizja	728,14 3,00	109-01/130-... 430-06/130-01-04	
WB 09.10	690-693/2004	(690) PP Eko -Glob – zapłata r-ku (691) PP Laguna – zapłata f-ry (692-693) BNM prowizja	96,00 60,00 6,00	210-03/130-02-03 210-25/130-01-04 430-06/130-01-04	
WB 14.10.	694-695/2004	(694) PP ZUS – składki (695) BNM – prowizja	2.245,59 4,00	Odpowiednie konta 430-06/130-01-04	
WB 15.10	696-697/2004	(696) CZEK – pobranie gotówki (697) BNM – prowizja	256,71 3,00	109-01/130-... 430-06/130-01-04	
WB 22.10	698/2004	PP US – podatek dochodowy	425,00	Odpowiednie konta	
FA 26.10	699/2004	FA Telekomunikacja	201,56	430-01/210-02	Międzynarodowe – netto 5,51
PK 27.10	700-704/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	5.408,07	Odpowiednie konta	
PK 27.10	705-708/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednie konta	
PK 27.10	709-712/2004	PK – naliczenie wynagrodzeń	709,14	Odpowiednie konta	

Katuscy *Chmura* *Lupa*

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 28.10	713-734/2004	(713-714) PP – dotacja (715) – CZEK – pobranie gotówki (716) – BDW WOK na WOK – utarg (717) PP GS – za czynsz (718-720,723,724) PP wynagrodzenia (721) PP MKZP – składki (722) PP Telekomunikacja – zapłata r-ku (725) PP ZAIKS – ryczałt (726-727) PP US – podatki (728-730) PP ZUS – składki (731-734) BNM prowizje	10.600,00 2.720,11 200,00 292,80 2.264,72 46,63 201,56 50,00 299,00 2.731,51 40,16	130-02/250-01 670-01/740-01 109-01/130-... 130-01-03/720-01 210-06/130-02-03 Odpowiednie konta Odpowiednie konta 210-02/130-02-03 430-09/130-01-04 Odpowiednie konta Odpowiednie konta	
RK 28.10	735-751/2004 - 30.09.04 - 02.10.04 - 04.10.04 - 07.10.04 - 02.10.04 - 26.09.04 - 15.10.04 - 14.10.04 - 14.10.04 - 28.10.04 - 15.10.04 - 26.10.04	(735) KP 08.10 – przyjęcie gotówki z czeku (736) FA Gutta – dysk CD – nagranie Familijo (736) FA Euromex – gwoździe: papowe (736) FA Skrypt – obwoluty, papier (737) FA Kwaciarnia – ozdoby (738) Oświadczenie i KP – startowe (738) Oświadczenie i KP – startowe (739) KP – przyjęcie gotówki z banku (740-742) FA Galon – art. sklepik (743) FA Comaland – tusz (744) KP – przyjęcie gotówki – czek (745) FA Let's dance – zajęcia tańca (746) FA Sklep Wielobranżowy – gospodarcze, biurowe, środki czystości	728,14 380,64 4,23 47,28 230,99 25,00 40,00 256,71 238,71 18,00 2.720,11 350,00 99,55	100-01/109-01 420-12/100-01 420-10/100-01 420-04/100-01 470-02-01/100-01 440-01/100-01 440-01/100-01 100-01/109-01 330-01/300-01 292,40 300-01/340-01 53,69 300-01/100-01 238,71 420-04/100-01 100-01/109-01 430-10/100-01 420-07 15,88 420-05 30,20 420-04 53,47	

gatuscy *Michał Kupa*

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d.	- 28.10.04	(747-749) FA Jonatan III – art. Sklepik	220,80	330-01/300-01 283,50 300-01/340-01 62,70 300-01/100-01 220,80	
	- 28.10.04	(750-751) PK wynagrodzenia	2.049,71	Odpowiednie konta	
FA 29.10	752/2004	FA GS – czynsz X/2004	292,80	430-11/210-06	
FA 29.10	753/2004	FA Energetyka	699,18	420-01/210-01	
FA 29.10	754/2004	FA Inter service – przegląd techniczny	73,20	430-08-01/210-17	Brak rejestru
PK 31.10	755/2004	PK wykسیęgowanie sprzedaży z magazynu	200,00	730-01/330-01	
PK 31.10	756/2004	PK księgowanie marży	51,80	340-01/730-01	
PK 31.10	757/2004	PK – naliczenie PDOP – tytoniowe	4,00	870-01/222-01	
Dowody księgowe miesiąc: LISTOPAD					
STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 5.977,24			KASA: 0,05		
WB 04.11	758-759/2004	PP Inter service – zapłata f-ry BNM – prowizja	73,20 3,00	210-17/130-02-03 430-06/130-01-04	
FA 09.11	760/2004	FA Laguna – internet	60,00	430-18/210-25	
FA 09.11	761/2004	FA UG – gaz	47,48	420-03/210-05-01	
WB 10.11	762-765/2004	(762) PP UG – zapłata f-ry (763) PP Laguna – zapłata f-ry (764) PP Energetyka -zapłata f-ry (765) BNM prowizja	47,48 60,00 699,18 6,00	210-05-01/130-02-03 210-25/130-02-03 210-01/130-02-03 430-06/130-01-04	
FA 10.11	766/2004	FA UG – energia	124,04	420-01-01/210-05-03	
WB 16.11	767-769/2004	(767) PP US – PDOP (768) PP UG – zapłata f-ry (769) BNM prowizja	4,00 124,04 3,00	222-01/130-01-04 210-05-03/130-02-03 430-06/130-01-04	

Gratusek
Olga Lupa

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
FA 16.11.	770/2004	FA Telekomunikacja	161,22	430-01/210-02	
FA 18.11	771/2004	FA Hoga PL – licencja BIP	488,00	430-18/210-19	
FA 18.11	772/2004	FA AK Komputery – drukarka i tusz	296,46	420-08/210-18	
WB 22.11	773-776/2004	(773) PP Hoga PL – zapłata f-ry (774) PP Telekomunikacja - zapłata f-ry (775) PP AK Komputery – zapłata f-ry (776) BNM prowizja	488,00 161,22 296,46 9,00	210-19/130-02-03 210-02/130-02-03 210-18/130-02-03 430-06/130-01-04	
WB 23.11	777-778/2004	CZEK – pobranie gotówki BNM – prowizja	1.365,45 4,78	109-01/130-... 430-06/130-01-04	
FA 24.11	779/2004	FA Inter service - toner	122,00	430-08-01/210-17	
WB 26.11	780-781/2004	PP – część dotacji na miesiąc grudzień	9.000,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
PK 29.11	782-786/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	5.416,40	Odpowiednie konta	
PK 29.11	787-790/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednie konta	
PK 29.11	791-794/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	709,14	Odpowiednie konta	
WB 29.11	795-815/2004	(795) Czek – pobranie gotówki (796) PP Inter service – zapłata f-ry (797) PP ZAIKS – ryczałt (798,799, 802, 803, 805) PP wynagrodzenia (800) PK – mylnie bank – przelew z OPS (801) PP MKZP – składki (804) PP GS – zapłata f-ry (806,807) PP US – podatki (808-810) PP ZUS – składki (811-815) BNM prowizje	2.053,98 122,00 50,00 2.264,72 70,00 46,80 292,80 299,70 2.734,70 40,83	109-01/130-... 210-17/130-02-03 430-09/130-01-04 odpowiednie konta 250-03/130-01-04 Odpowiednie konta 210-06/130-02-03 odpowiednie konta Odpowiednie konta 430-06/130-01-04	

Katarzyna...

Grubsz *Grubsz* *Grubsz*

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
FA 30.11	816/2004	FA GS – czynsz XI/2004	292,80	430-11/210-06	
RK 29.11	817-824/2004	(817) KP 23.11 – przyjęcie gotówki – czek	1.365,45	100-01/139-01	
	- 03.11.04	(818) FA Euromex – pedzel, kłódka, emalia	23,41	420-10/100-01	
	- 19.11.04	(819) FA Skriptus – grawerton	175,41	470-02-01/100-01	
	- 20.11.04	(819) FA Kamglas – kufle	1.030,66	470-02-01/100-01	
	- 16.11.04	(820) FA Splot – pranie	117,46	430-07/100-01	
	- 27.10.04	(821) FA Klapuch – mleko	18,56	461-01/100-01	
	- 29.11.04	(822) KP - przyjęcie gotówki – czek	2.053,98	100-01/109-01	
	- 29.11.04	(823-824) PK wypłata wynagrodzeń	2.053,98	Odpowiednie konta	
Dowody księgowe miesiąc: GRUDZIEŃ			STAN KONTA: RACHUNEK BANKOWY: 3.656,90 KASA: 0,00		
WB 01.12	825-826/2004	BNM – korekta pomyłki banku	-70,00	250-03/130-01-04	
		BNM – opłata za prowadzenie r-ku	20,00	250-03/130-01-04	
FA 07.12	827/2004	FA Laguna – internet	60,00	430-18/210-25	
WB 08.12	828-831/2004	(828-829) PP z UG – dotacja II część	1.600,00	130-02/250-01 670-01/740-01	
		(830) PP Laguna – zapłata f-ry	60,00	210-25/130-02-03	
		(831) BNM prowizja	3,00	430-06/130-02-03	
WB 10.12	832-834/2004	(832) BDW – wpłata utargu	200,00	130-01-03/720-01	
		(833) CZEK – pobranie gotówki	988,98	109-01/130-...	
		(834) BNM – prowizja	3,46	430-06/130-01-04	
NO 14.12	835/2004	NO z UG – za kontrolę – wentylacja i dymowe	159,09	430-17/210-05-04	
FA 28.12	836/2004	FA Energetyka	396,63	420-01/210-01	
FA 28.12	837/2004	FA Telekomunikacja	162,64	430-01/210-02	
FA 29.12	838/2004	FA GS – czynsz XII/2004	292,80	430-11/210-06	

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
WB 29.12	839-840/2004	BDW Wpłata utargu BNM zwrot opłaty za prowadzenie r-ku	800,00 -20,00	130-01-03/720-01 250-03/130-01-04	
PK 29.12	841-844/2004	PK naliczenie wynagrodzeń – nagrody	1.385,48	Odpowiednie konta	
PK 29.12	845-849/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	5.416,37	Odpowiednie konta	
PK 29.12	850-853/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	1.274,36	Odpowiednie konta	
PK 29.12	854-857/2004	PK naliczenie wynagrodzeń	709,14	Odpowiednie konta	
WB 30.12	858-868/2004	(858) Czek – pobranie gotówki (859) BDW wpłata utargu (860 -862, 864-866) PP wynagrodzenia (863) PP MKZP – składki (867-868) BNM prowizje	2.677,54 50,95 2.394,90 46,80 16,01	109-01/130-... 130-01-03/720-01 Odpowiednie konta Odpowiednie konta 430-06/130-01-04	
WB 31.12	869-877/2004	(869) BDW wpłata dyskoteka (870) CZEK – pobranie gotówki (871) PP ZAIKS – ryczałt (872) PP Telekomunikacja (873) PP UG – zapłata NO (874) PP GS – zapłata f-ry (875-877) BNM prowizje	1.800,00 1.136,41 50,00 162,64 159,09 292,80 12,98	130-01-02/740-03 109-01/130-... 430-09/130-01-04 210-02/130-01-04 210-05-04//130-01-04 210-06/130-01-04 430-06/130-01-04	
FA 31.12	878/2004	FA Eko-Glob – wywóz śmieci	96,00	430-05/210-03	Zobowiązanie na 2005
FA 31.12	879/2005	FA UG za energie	119,00	420-01-01/210-05-03	Zobowiązanie na 2005

Katuscy


Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
RK 31.12	880-898/2004 - 21.11.04 - 28.11.04 - 23.11.04 - 29.11.04 - 26.11.04 - 30.11.04 - 30.11.04 - 09.12.04 - 30.12.04 - 30.12.04 - 31.12.04 - 03.12.04 - 06.12.04 - 09.12.04 - 11.12.04 - 03.12.04 - 03.12.04 - 14.12.04 - 28.12.04 - 20.12.04 - 29.12.04 - 30.12.04	(880) KP 10.12 – przyjęcie gotówki -czek (881) Oświadczenie i KP – startowe (882) Oświadczenie i KP – karty do skata (883) FA Gutta – dysk CD – pieśni Familijo (883) FA Klapuch – mleko (884) FA Kwaciarnia – wiazanka (884) FA Moto-Sport – puchary i inne (884)FA Anatol: wkrętaki, nasadki, czajnik, termos (885-887) FA Galon – art.sklepik (888) KP przyjęcie gotówki – czek (889-890) PK wypłata wynagrodzeń (891) KP przyjęcie gotówki – czek (892) FA Sonar – zdjęcia (892) FA Let's dance – lekcje tańca (892) FA Splot – pranie (893) FA Sklep Wielobranzowy – świetlica (894) FA Prymus – segregator (894) FA Kubuś – biurowe – zespół (894) FA Prymus – biurowe – zespół (894) FA Prymus – biurowe – zespół (894) FA Euromex – rozpuszczalnik, szczotka, gwoździe (895) FA Klapuch – mleko (896-898) FA Galon art.sklepik	988,98 60,00 60,00 190,32 34,80 90,00 161,99 164,00 227,87 2.677,54 2.677,54 1.136,41 77,27 350,00 168,49 19,50 45,52 36,98 38,61 12,20 25,85 37,92 140,04	100-01/109-01 440-01/100-01 420-12/100-01 420-12/100-01 461-01/100-01 470-02-01/100-01 470-02-03/100-01 470-02-03/100-01 330-01/300-01 272,40 300-01/340-01 44,53 300-01/100-01 227,87 100-01/109-01 Odpowiednie konta 100-01/109-01 430-13/100-01 430-10/100-01 430-07/100-01 470-02-02/100-01 420-04-02/100-01 420-04-02/100-01 420-04-02/100-01 420-04-01/100-01 420-10/100-01 461-01/100-01 330-01/300-01 199,20 300-01/340-01 59,16 300-01/100-01 140,04	

główny
Czerwony
Lulę

Dowód rodzaj data	Pozycja księgowa	Dowody księgowe – rodzaj, pozycja księgowa	Kwota	Ujęcie w dzienniku – konta księgowe	Uwagi
c.d	c.d – 30.12	(896-898) FA Jonatan III – art. sklepik	184,03	330-01/300-01 287,50 300-01/340-01 103,47 300-01/100-01 184,03	
PK 31.12.	899/2004	PK wyksięgowanie sprzedaży	1.050,95	730-01/330-01	
PK 31.12	900/2004	PK marża od sprzedaży	274,29	340-01/730-01	
WB 31.12	901/2004	BNM kapitalizacja odsetek- konto dodatkowe	0,11	131-01/950-01	
PK 31.12	902-903/2004	Wyksięgowanie towaru niezdatnego	143,83 41,67	750-01/330-01 340-01/330-01	
PK 31.12	904/2004	PK sprostowanie salda na koncie 340-01	4,14	340-01/730-01	
PK 31.12	905/2004	PK naliczenie należności – odzież ochronna , itp. przysługująca w 2004 roku	287,00	461-05/ 240-03- ...	
PK 31.12	906/2004	PK wyksięgowanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	-3.854,32	820-01/661-01	
BILANS ZAMKNIĘCIA: STAN KONTA:			RACHUNEK BANKOWY: 173,24	KASA: 0,00	

Katowice *Opis* *Skup*

Ustalenia kontrolne na podstawie powyższego zestawienia

Dowody księgowe – analiza prawidłowości sporządzenia, ujęcia w księgach rachunkowych

§ 17 ust. 3 i 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów określa, iż dowody będące podstawą księgowania w urządzeniach księgowych należy oznaczać symbolami:

- bez oznaczenia – konto bieżące,
- FS – konto ZFŚS.

Ponadto w ramach poszczególnych symboli dowody księgowe należy oznaczać numerem kolejnym od początku roku obrachunkowego do 31 grudnia danego roku.

Zgodnie z § 7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów dowodem bankowych (dopuszczonym do ujęcia w księgach rachunkowych) jest wyciąg bankowy wraz z załączonymi do niego dowodami wpłaty, kopiami przelewów i czekami.

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów nie określono, iż dowodem księgowym jest raport kasowy, wspomniano wyłącznie w § 7 ust. 3 tej Instrukcji, że zapłatę zobowiązań gotówką pobraną z banku na podstawie czeku dokumentuje raport kasowy.

Stwierdzono:

1). Wyciągi bankowe - jako 1 dowód księgowy - mają nadawane kilka numerów, co wynika z odrębnego numerowania poszczególnych dokumentów załączonych do wyciągu bankowego, które stanowią jego część składową. Ponadto, stwierdzono także przypadki nadawania dwóch numerów jednemu dokumentowi – np.- Polecenie przelewu – kopia przelewu z Urzędu Gminy dotyczącego przekazania dotacji od organizatora.

Jako dowód stwierdzonej nieprawidłowości do protokołu dołącza się jako *załącznik nr 8* – kserokopię wyciągu bankowego nr 52 z dnia 12.07.2004 roku wraz z poleceniem przelewu – pozycje księgowe 461- 462/2004.

2). Ustalono, że jako dowód księgowy w instytucji traktuje się także raport kasowy – który stanowi dowód wraz z dokumentami do niego załączonymi. Podobnie jak w przypadku wyciągu bankowego - 1 dowód księgowy ma nadanych od kilku do kilkunastu numerów, gdyż odrębnie numeruje się każdy dokument stanowiący integralną część tego dowodu. Ponadto dowody – faktury – dotyczące zakupów do sklepiku mają nadane aż trzy numery – odrębne dla każdego dekretu. Stwierdzono także, iż niektórym dokumentom pod raportem kasowym nadawano ten sam numer (co widoczne jest w powyższym zestawieniu – kolumna 3).

Jako potwierdzenie wyżej opisanej nieprawidłowości do protokołu dołącza się kserokopię raportu kasowego nr 7/2004 – ujętego w pozycjach księgowych: 508-519/2004 – *załącznik nr 9*.

3). Ponadto wszystkie dowody księgowe po numerze kolejnym mają nadany symbol .../2004, czyli rok księgowania. Oznaczenie nie zostało określone instrukcji wewnętrznej.

4). Dla rachunku bankowego (ZFŚS) określono odrębną numerację – nadawanie symboli dokumentów, do czego się nie zastosowano. Wyciągowi bankowemu nadano numerację 901/2004 czy numerację rachunku bieżącego.

Analizując dowody księgowe – wyciągi bankowe i raporty kasowe – stwierdza się, iż taki sposób ich numeracji jest niezgodny z wewnętrznymi regulacjami i nie znajduje uzasadnienia. Ponadto podkreśla się, iż taki sposób numeracji i ewidencjonowania dowodów księgowych powoduje, iż po zaksięgowaniu każdego przelewu odrębnie i ustalaniu zgodności obrotów nie można uzgodnić salda, gdyż saldo na wyciągu bankowym ujęte jest dla całości obrotów dokonanych na rachunku w danym dniu. Księgując poszczególne przelewy jako odrębne dowody księgowe powoduje się, iż sam wyciąg bankowy staje się dodatkiem do zaksięgowanych dokumentów.

Katuszycki
Julia

5). W przypadku dowodu księgowego – Listy płac – sporządzanej w jednym egzemplarzu, ustalono, iż dla celów ewidencji księgowej stosuje się kserokopię tej listy wraz z poleceniem księgowania. Temu jednemu dowodowi księgowemu również nadawano kilka numerów. Zasady sporządzania dowodów księgowym – listy płac oraz polecenia księgowania - zostały określone w § 8 i 10 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Dokumentowanie obrotów kasowych

1). Dokument kasowy wewnętrzny - "KP" - kasa przyjmie

Stosownie do § 2 i 3 Instrukcji kasowej, dowód KP jest wewnętrznym kasowym dokumentem przychodowym środków pieniężnych stosowanym w przypadkach różnych wpłat gotówkowych na rzecz jednostki. Wystawiający KP określa w nim datę wpłaty, nazwisko i imię osoby wpłacającej, dokładne określenie tytułu wpłaty oraz kwotę wpłaty cyfrą i słownie, podpisując następnie dowód w pozycji "wystawił". Kasjer potwierdza swym podpisem przyjęcie gotówki do kasy.

Stwierdzono:

Gotówkę do kasy przyjmowano tylko i wyłącznie w przypadku wystawienia czeku na pobranie gotówki z banku, która następnie była wpłacana do kasy WOK. Czeki wystawiane były zawsze na pracownika instytucji, co ustalono na podstawie ewidencji czeków – *załącznik nr 10*. Gotówka pobierana była zawsze w dniu wystawienia czeku a następnie, również w tym samym dniu, wpłacana do kasy WOK.

W dokumencie KP, jako wpłacającego, kasjer zawsze wpisywał – Bank Spółdzielczy, co jest niezgodne ze stanem faktycznym, gdyż Bank Spółdzielczy, jako instytucja, nie dokonywał wpłaty do kasy a wyłącznie pracownik, na którego czek wystawiano, i który otrzymał gotówkę do rąk własnych.

Przykładowy druk KP stanowi *załącznik nr 11* do protokołu.

2). Dokument kasowy wewnętrzny - "KW" - kasa wypłaci

Stosownie do § 2 i 3 Instrukcji kasowej, dowód KW jest wewnętrznym kasowym dokumentem rozchodowym środków pieniężnych. Dowód KW służy do udokumentowania wypłaty z kasy w sytuacji braku źródłowego dowodu księgowego. Powinien zawierać dane jak w przypadku dowodu KP oraz podpis osoby otrzymującej gotówkę.

Stwierdzono:

Do raportu kasowego jako dowód zastępczy nie stosowano dowodu KW w przypadku braku wewnętrznego dokumentu źródłowego a wyłącznie druki Polecenia księgowania, na których nie zamieszczano imienia i nazwiska osoby odbierającej gotówkę – przykładowe polecenia księgowania – *załącznik nr 12* do protokołu. Ustalono, iż sytuacja taka występowała wyłącznie w przypadku wypłaty wynagrodzeń pracownikom instytucji. Nie odnotowano faktu ich roszczeń o niewypłacone wynagrodzenie, w związku z czym, przypuszcza się, iż potwierdzeniem odbioru przez nich kwoty należnej jest podpis na kserokopii listy wypłat – pod pozycją "data i podpis pracownika". Kserokopia listy płac stanowi dowód księgowy, do ujęcia w księgach, kosztów i należności z tytułu wynagrodzeń za poszczególne miesiące. Oryginał listy płac jest przechowywany w odrębnej teczce.

Pozostałe ustalenia w zakresie dowodów księgowych i ich ewidencji

1). Występowały sytuacje ujmowania w księgach rachunkowych najpierw dowodu zapłaty a potem dopiero faktury/rachunku stanowiącej zobowiązanie jednostki, co jest niezgodne z zasadą chronologicznego ujmowania dowodów księgowych.

Kaluszyński
Janowski
Kulpa

2). Zapłacone dowody księgowe, stosownie do § 17 ust. 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów powinny mieć zamieszczoną klauzulę: "zapłacono przelewem, czekiem". Nie stosowano się do zapisów instrukcji – jako przykład kserokopia faktury ujętej pod poz. 455/2004 – załącznik nr 13 do protokołu.

3.) W § 2 ust. 6 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów dopuszczono jako dowód księgowy stosowany w jednostce - druk – Oświadczenie – za zakupy dokonane przez pracownika w punkcie sprzedaży nie wystawiającym faktur. Ustalono, że w instytucji przyjmowane były do realizacji oświadczenia osób nie będących pracownikami jednostki (patrz: realizacja wypłat dotyczących sekcji skatowej) oraz przyjmowano oświadczenia za zakupy dokonywane w punktach sprzedaży, które wystawiały faktury za dokonane u nich zakupy, a których pracownik nie zażądał.

4). § 4 ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, stwierdza, iż dowody stanowiące podstawę wypłaty gotówki bądź zapłatę przelewem winny być zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora i księgowego. Na fakturach, rachunkach i innych dokumentach na specjalnie ustalonej pieczęcie, według wzoru - " zatwierdzono do wypłaty na kwotę ze środków" znajduje się tylko i wyłącznie podpis księgowej WOK. Jednakże stwierdza się, iż każdy dokument podlegający realizacji finansowej zawiera pod opisem faktury (po co zakup, jego przeznaczenie) pieczęć z podpisem dyrektora - co wskazuje na to, iż wydatek został zaakceptowany przez Dyrektora WOK.

5). W dniu 31.01.2004 roku wystawiono rachunki (3/2004 i 4/2004) dla Szkoły Podstawowej oraz Gimnazjum za zorganizowane zabawy. W dniu 04 lutego 2004 roku Wiejski Ośrodek Kultury dokonał wpłaty za w/w rachunki dowodem BDW (Bankowy Dowód Wpłaty). Jako wpłacający – zapisano na druku WOK. Przyjęcia gotówki od szkoły i gimnazjum nie odnotowano w raporcie kasowym. W związku z tym, zapytać należy – gdzie trafiła gotówka otrzymana od kontrahenta jeśli nie została wpłacona do kasy i kiedy faktycznie należność została uregulowana przez zobowiązanych.

6). Faktury wpływające do jednostki – których zapłaty dokonywano Poleceniem przelewu z konta bankowego - ujmowane były w ewidencji księgowej pod datą wpływu do instytucji. W przypadku raportu kasowego faktury ujmowane były pod datą wypłaty gotówki i księgowane bezpośrednio w koszty działalności (po stronie Wn) – nie księgowano tych faktur na rozrachunki z kontrahentem czy pracownikiem dokonującym zakupu na rzecz instytucji z własnych środków finansowych. W WOK nie pobierano zaliczek na poczet zakupów.

7). W dokumentacji brak dowodów księgowych potwierdzających przebieganie przychodów, kosztów, itd. działalności z 2004 roku na wynik finansowy WOK.

8). W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów określono zasady ewidencji środków trwałych i ich klasyfikacji oraz środków nietrwałych. W § 13 określono, iż do przedmiotów nietrwałych zalicza się rzeczowe składniki majątkowe o okresie użytkowania krótszym niż rok. Podstawą udokumentowania przyjęcia do użytkowania przedmiotu nietrwałego jest faktura za dokonany zakup, która powinna zawierać klauzulę: "przyjęto przedmioty nietrwałe do użytkowania i wpisano do ewidencji pod pozycją nr...". Ustalono, że ewidencję przedmiotów nietrwałych w użytkowaniu stanowią: książka inwentarzowa obejmująca ewidencję wartościową wszystkich przedmiotów nietrwałych w użytkowaniu jednostki. Nie określono ujmowania nietrwałych środków w księgach rachunkowych, co winno mieć miejsce.

Stwierdzono w drodze ustaleń kontrolnych, że dokonane zakupy nietrwałych środków były ujmowane wyłącznie w koszty na konta księgowe: 420 – Koszty zakupu materiałów i energii, ze szczegółowym dalszym podziałem – np. 420-08 – zakup wyposażenia.

Zdaniem kontrolującego w ZPK powinno się znaleźć konto: Środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które winno służyć do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości

Katuscy
Janina
Kup

początkowej (ceny nabycia) środków trwałych, które amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Konto to powinno służyć do ewidencji środków trwałych, których cena nabycia nie przekracza wartości 3.500,00 zł., jeśli na podstawie decyzji dyrektora instytucji kultury nie zostaną wyłączone z ewidencji ilościowo – wartościowej. A ewidencja taka jest prowadzona w WOK w Skrzyszowie (książka inwentarzowa). Można określić, że na koncie tym nie będą ujmowane środki trwałe o wartości np. do 300,00 zł., które na podstawie decyzji Dyrektora podlegałyby wyłącznie ewidencji ilościowej. Ewidencja ilościowa winna być prowadzona w księgach inwentarzowych w układzie rodzajowym z podziałem na osoby odpowiedzialne za stan sprzętu. Ewidencja taka stanowiłaby podstawę do rozliczenia i ustalenia wyników inwentaryzacji sprzętu.

Ponadto stwierdzono, iż WOK otrzymał w darowiznie środek trwały, który został ujęty w ewidencji ilościowo wartościowej woku. A jego otrzymanie zostało ujęte na kontach księgowych:

Strona Wn: 420-08 - Koszt zużycia materiałów i energii – wyposażenie wok

Strona Ma: 740-02-02 – Pozostałe przychody operacyjne – darowizny- środki trwałe

Otrzymanie przedmiotu jako darowizny nie stanowiło kosztu jego zakupu.

9). W WOKU prowadzony jest punkt sprzedaży a nie określono w instrukcjach zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży, gospodarki magazynowej, w związku z czym skierowano do dyrektora WOK zapytanie o zasady prowadzenia jego ewidencji księgowej i rozliczania przychodów i kosztów zakupu towarów do sklepu.

Zapytanie i odpowiedź stanowi załącznik nr 14 do protokołu.

10). Pozycja księgowa 3/2004 dotyczy przychodu osiągniętego w roku 2003. Nie ujęto zatem w księgach rachunkowych roku 2003 wszystkich osiągniętych i przypadających na jej rzecz przychodów dotyczących tego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty – art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2002, Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami – zwana dalej ustawą o rachunkowości).

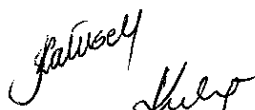
Uwagi do poczynionych wydatków

1). W fakturach wystawionych przez Telekomunikację Polską SA stwierdzono przeprowadzenie rozmów międzynarodowych, a mianowicie:

- rozmowy w miesiącu VII na kwotę 23,78 zł.,
- rozmowy w miesiącu VIII na kwotę 30,74 zł.,
- rozmowy w miesiącu wrześniu na kwotę 5,51 zł.

Ogółem netto koszt rozmów wyniósł: 60,03 zł., co brutto stanowi wydatek: 73,24 zł.

Księgowa WOK wyjaśniła, iż rozmowy zostały przeprowadzone przez członków zespołu "Familijo" działającego przy WOK Skrzyszów, w związku z organizowanymi spotkaniami z przedstawicielami działalności kulturalnej z Czech.



2). 19 lutego 2004 r. Dyrektor WOK przedłożył do realizacji delegację na kwotę 26,92 zł., która została wypłacona 20.02.2004 roku. Z delegacji wynika, iż do odbycia podróży służbowej, delegowała Dyrektora księgowa WOK, która nie jest uprawniona do dokonania takiej czynności. Osobą właściwą do delegowania Dyrektora jest Wójt Gminy bądź osoba przez niego upoważniona, co wynika między innymi z § 6 ust. 4 Statutu.

3). W planie działalności WOK na 2004 nie ujęto planu wykonania remontu w ośrodku.

Na podstawie faktur, niżej wymienionych, stwierdza się, iż dokonano jednak prac remontowych w instytucji:

- 23.04.2004 roku WOK otrzymał f-rę za prace malarskie na kwotę 3.300,00 zł.,

- 30.04.2004 roku WOK otrzymał dwie faktury za remont CO na kwotę 3.375,00 zł.

4). Wydatki były dokonywane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10.06.994r. o zamówieniach publicznych (Dz.U.2002, Nr 72, poz. 664 z późniejszymi zmianami) oraz ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2004, Nr 19, poz.177 z późniejszymi zmianami - weszła w życie 02.03.2004).

5). Ustalono, że pomimo sporządzania jednej deklaracji PIT-4 do urzędu skarbowego w zakresie zaliczek pobranych na podatek dochodowy od osób fizycznych – ustalania 1 kwoty zobowiązania względem urzędu skarbowego z tytułu wypłaconych wynagrodzeń z umów o prace i umów zlecenia, księgowa sporządzała odrębne przelewy tych kwot co prowadziło do płacenia prowizji bankowej za każdy przelew odrębnie, co daje dodatkowe 3,00 zł. miesięcznie.

Ustalono, iż w 2004 roku kwota pobranej prowizji bankowej od tych “dodatkowych” przelewów stanowi kwotę: 33,00 zł.

Rozliczenie wykonania planu działalności – finansowego WOK w 2004 roku, sporządzone przez księgową WOK, stanowi załącznik nr 15 do protokołu.

Wydatki WOK w 2005 roku – analiza dokonanych wydatków

W związku ze szczegółową kontrolą dowodów księgowych przeprowadzoną w 2004 roku, w zakresie 2005 roku kontrolujący ograniczy się do analizy samych wydatków, a jedynie ogólnie zostanie omówiony zakres obejmujący prawidłowość stosowania procedur kontrolnych wprowadzonych w instytucji.

Wydatki sprawdzono za okres od 01.01 – 30.11.2005 roku, gdyż na dzień przeprowadzania kontroli dowody księgowe z miesiąca grudnia nie zostały jeszcze ujęte w księgach rachunkowych.

Plan działalności WOK na 2005 rok stanowi załącznik nr 16 do protokołu.

Wszystkie pozycje księgowe zawarte w poniższej tabeli zostały porównane z dowodami ich zapłaty znajdującymi się pod wyciągiem bankowym bądź ujętych w raporcie kasowym.



Poz. ksiąg.	Data wpływu (WB) / wypłaty (RK), numer	Kwota	Rodzaj wydatku	Uwagi
Dowody księgowe oznaczane - "R"				
1R	904/04 11.01.	1.346,88	Komputer	Ujęty PŚT
2R	905/04 11.01.	1.213,90	Komputer	Ujęty PŚT
3R	FV/100/01/05 12.01.	60,00	Abonament internetowy	
4R	20725419/1/05 14.01	136,46	Telefon – międzynarodowe – 4,06	netto
5R	66/FV/2005 14.01.	106,71	Ofertówka, segregator- zespół	
6R	36/05 14.01	33,00	Dyskietki, tusz	
7R	26/4/01/05 14.01	55,00	Pranie obrusów, ścierek, ręczników	
8R	6/2005 14.01	78,01	Butla gazowa -	światlica
9R	1/01/05 14.01	115,05	Papier ksero, zszywacz, gospodarcze	
10R	72/2005/V 28.01	20,74	Segregatory, arkusze spisu, spinacze	
11R	400/05 28.01	57,78	żarówki	
13R	FAKT/3/2005 28.01	69,64	Wiadro, grabie	
14R	Ośw.i KP 28.01	300,00	Składki, licencja, startowe - SKAT	
15R	196/K/2005 28.01	10,70	Polecenia przelewu, zeszyt	
16R	402/2005/01 28.01	197,30	Artykuły do sklepiku - napoje	
17R	545/FV/2005 28.01	17,91	Segregator - zespół	
19R	5/2005 27.01	317,20	Czynsz I/05	światlica
20R	Oświadczenie 28.01	181,40	Abonament radiowo - telewizyjny	
21R	4/2005 31.01	350,00	Lekcje tańca I/2005	
24R	FV/99/02/2005 08.02	60,00	Abonament internetowy	
25R	FP/8/2005 11.02	39,84	Mleko - palacz	
26R	5/01/05 11.02	75,42	Słodycze, papiernicze, kredki, itp.	światlica
27R	26/11/01/05 11.02	37,38	Pranie obrusów i ścierek	
28R	9/2005 11.02	25,00	Badanie profilaktyczne - sprzątaczką	
29R	263/2005/V 11.02	34,77	segregatory	
30R	709/2005/02 11.02	179,32	Artykuły sklepik – napoje, papierosy	
31R	36/HT/2005/02 11.02	123,88	Komplet kawowy, kieliszki	
32R	56/2005 11.02	218,00	Nagrody na turniej skatowy	
33R	FG/17/2005/G 11.02	18,86	Zdjęcia wywołanie	
34R	FG/18/2005/G 11.02	18,86	Zdjęcia wywołanie	
35R	197/SKR/05 11.02	18,99	Filizanki, spodki	
36R	522002440 11.02	1.205,36	5,2 tony mułu	
37R	7/05 11.02	158,60	Przewóz mułu	
38R	5472/2005 11.02	308,65	Artykuły sklepik - słodycze	
39R	20725419/2/05 17.02	160,16	Telefon – międzynarodowe – 2,03 N	
40R	119/2005/02 17.02	24,40	woda	

Katusek
Ando
Kulop

Poz. księg.	Data wpływu (WB) / wypłaty (RK), numer	Kwota	Rodzaj wydatku	Uwagi
41R	123/2005 17.02	999,18	Wymiana części i przegląd ksera	
42R	12/7022017/0305 20.02	705,49	Energia elektryczna	
43R	56/2005 20.02	322,08	Zainstalowanie programu księgowego	
44R	20/2005 24.02	317,20	Czynsz II/05	światlica
45R	941/2005/02 25.02	119,15	Artykuły sklepik – napoje, papierosy	
46R	26/29/02/2005 25.02	115,66	Pranie obrusów, ścierek, ręczników	
47R	99/2005 25.02	186,00	Nagrody – turniej szachowy	
48R	144/2005/03 04.03	129,84	Energia	światlica
49R	FV/97/03/2005 08.03	73,20	Abonament internetowy	
50R	197/2005/03 10.03	57,11	Gaz	
51R	Oświad.iKP 11.03	25,00	Startowe – Skat	
52R	50/2005 11.03	73,98	Butla gazowa	
53R	FP/25/2005 11.03	34,86	Mleko - palacz	
54R	8/2005 11.03	300,00	Lekcje tańca	
55R	534/K/2005 11.03	16,70	Polecenie: księgowania, przelewu	
56R	330/05 11.03	32,00	tusze	
57R	22/03/05 11.03	112,23	Papier ksero, biurowe, czystości	
58R	130/2005 11.03	201,00	Nagrody – turniej skatowy	
59R	12/2005 11.03	16,70	łopata	
60R	11/2005 11.03	56,85	Prasa, kwiaty	
61R	420/SKR/05 11.03	18,75	Baterie, szpadel ogrodniczy	
62R	1385/2005/03 11.03	189,73	Artykuły sklepik – napoje i papierosy	
63R	20725419/3/05 16.03	124,78	telefon	
64R	213/2005/03 22.03	77,47	woda	
65R	35/2005 31.03	317,20	Czynsz III/2005	światlica
66R	2/2005/S 31.03	121,40	Ręczniki, ścierki	
67R	Ośw. i KP 31.03	25,00	Startowe – skat	
68R	18/2005 31.03	70,00	Palma pogrzebowa	
69R	FV/97/04/05 05.04	73,20	Abonament internetowy	
70R	466/03/05 05.04	32,00	Wywóz śmieci	
71R	FP/50/2005 15.04	38,85	Mleko - palacz	
72R	694/216/05 15.04	52,00	Znaczkę pocztowe	
73R	16/2005 15.04	250,00	Lekcje tańca III/2005	
74R	281/2005 15.04	235,00	Nagrody – turniej tenisa stołowego	
75R	269/05SK 15.04	77,07	papiernicze	
76R	285/05SK 15.04	42,00	papiernicze	
77R	5/2005 15.04	104,00	Środki czystości (WOK na WOK)	

Katuscy
Wojciech
Kulif

Poz. księg.	Data wpływu (WB) / wypłaty (RK), numer	Kwota	Rodzaj wydatku	Uwagi
78R	20725419/4/05 15.04	116,29	Telefon	
81R	12/7022017/0405 26.04	313,43	Energia	
82R	812/SKR/05 28.04	8,83	Termos plastikowy – nagroda tenis	
83R	920/SKR/05 28.04	37,40	biurowe	
84R	2309/2005/04 28.04	308,46	Artykuły sklepik – napoje i papierosy	
85R	2534/05 28.04	54,36	światłówki	
86R	24/2005 29.04	350,00	Lekcje tańca – IV/2005	
87R	50/2005 29.04	317,20	Czynsz – IV/2005	światlica
88R	FV/433/05 04.05	60,00	Akredytacja zespół Podbuczanki	
89R	FV/96/05/05 10.05	73,20	Abonament internetowy	
90R	323/2005/05 12.05	27,81	Gaz	
91R	324/2005/05 12.05	124,10	energia	
92R	Ośw.i KP 13.05	40,00	Startowe – skat	
93R	Ośw.i paragon 13.05	26,86	Artykuły spożywcze – spotkanie liderów	
94R	6/2005 13.05	83,14	Słodycze – spotkanie liderów (WOK na WOK)	
95R	3054/FV/2005 13.05	7,83	biurowe	
96R	FP/73/2005 13.05	18,13	Mleko - palacz	
97R	26/174/05/05 13.05	113,83	Pranie obrusów, ścierek i ręczników	
98R	271/05/2005 13.05	80,00	Benzyna do kosiarki	
99R	49/05/05 13.05	129,05	Biurowe, gospodarcze, czystości	
100R	200/05 13.05	60,99	Olej, filtr powietrza- kosiarka	
101R	Ośw.i KP 13.05	25,00	Startowe – skat	
102R	42/05 13.05	101,36	Zdjęcia wywołanie	
103R	55/2005 13.05	33,90	Papier ksero, płyty, zeszyty	
104R	20725419/5/05 17.05	198,02	Telefon	
105R	137/2005 19.05	73,98	Butla gazowa	
106R	194/05 19.05	548,02	obrusy	
107R	2947/2005/05 19.05	177,85	Artykuły sklepik – napoje i papierosy	
108R	19332/2005 19.05	178,81	Artykuły sklepik - słodycze	
109R	98 19.05	120,05	Firany i ściereki - pranie	
110R	359/2005/05 20.05	43,81	woda	
112R	336/05 24.05	229,23	Naprawa kosiarki	
113R	565/05 25.05	299,97	Grawertony dla pracowników WOK z okazji Dnia Pracownika Kultury	
114R	65/2005 30.05	317,20	Czynsz za miesiąc V/2005	światlica
115R	54/05/05 31.05	14,92	Kolorowanki, czystości środki	światlica

Gratiasy
Włodo
Kulip

Poz. ksiąg.	Data wpływu (WB) / wypłaty (RK), numer	Kwota	Rodzaj wydatku	Uwagi
116R	Ośw.i paragony 31.05	104,57	Artykuły spożywcze – spotkanie z okazji Dnia Pracownika Kultury - UG	
117R	7/2005 31.05	36,98	Artykuły – Dzień Pracownika Kultury (WOK na WOK) - UG	
118R	31/2005 31.05	350,00	Lekcje tańca – V/2050	
119R	4566/2005 31.05	158,45	Mięso – spotkanie Dzień Pracownika Kultury- UG	
120R	3819/FV/2005 31.05	17,93	skoroszyt	
123R	FV/96/06/2005 07.06	73,20	Abonament internetowy	
125R	20725419/6/05 17.06	114,88	Telefon	
126R	80/2005 21.06	317,20	Czynsz – VI/2005	światlica
127R	Ośw.i KP 24.06	25,00	Startowe – skat	
128R	1445/2005/V 24.06	18,30	Klipsy do archiwizacji	
129R	64/06/05 24.06	64,27	Słodycze – Dzień Dziecka	światlica
130R	2230/SKR/05 24.06	17,20	żarówki	
131R	4062/2005/06 24.06	250,91	Artykuły sklepik – napoje i papierosy	
132R	25062005 25.06	1.500,00	Występ gawędziarski – Dni Skrzyszowa	
133R	451/2005/06 02.07	30,99	Gaz	
134R	12/7022017/0505 05.07	803,00	Energia	
135R	422/06/05 05.07	128,00	Wywóz śmieci	
136R	442/2005 05.07	122,00	Toner do kserokopiarki	
137R	453/2005/06 07.07	124,10	energia	światlica
138R	115/2005 07.07	500,00	Przewóz zespołów – Brenna występy	
140R	FV/96/07/2005 12.07	73,20	Abonament internetowy	
141R	20725419/7/05 15.07	146,01	Telefon	
143R	94/2005 26.07	317,20	Czynsz – VII/2005	światlica
144R	521/2005/07 26.07	100,49	woda	
145R	658/2005 29.07	140,00	Statuetki – Stowarzyszenie Miłośników Koni - Mustang	
146R	4854/FV/2005 29.07	13,14	Folia - festyn SMKM	
147R	Z/51780/Z 29.07	54,90	Naklejki – festyn SMKM	
148R	96/07/05 29.07	19,70	Gra	światlica
149R	504/07/2005 29.07	82,20	Benzyna do kosiarki	
150R	2545/05 29.07	270,63	Nagrody – przegląd piosenki szkolnej	
151R	41/2005 29.07	350,00	Lekcje tańca – VII/2005	
152R	685/05 29.07	48,80	Naprawa kosiarki spalinowej	
153R	12/2005/S 29.07	151,00	Pieluchy, ręczniki, ścierki	
154R	69/2005 29.07	42,00	Tusz, papier, płyty CD	

Kawiec
Chwał
Kulpa

Poz. księg.	Data wpływu (WB) / wypłaty (RK), numer	Kwota	Rodzaj wydatku	Uwagi
155R	92/06/05 29.07	91,10	Nagrody – przegląd piosenki szkolnej	
156R	93/06/05 29.07	40,59	Nagrody – przegląd piosenki szkolnej	
157R	FV/95/08/05 09.08	73,20	Abonament internetowy	
158R	5459/2005/08 12.08	245,76	Artykuły sklepik – napoje, papierosy	
159R	32581/2005 12.08	84,22	Artykuły sklepik - słodycze	
160R	20725419/8/05 16.08	160,52	Telefon	
161R	050935 19.08	307,44	Artykuły sklepik - septifos	
162R	Ośw.i PN 19.08	22,97	Opłata pocztowa za przesyłkę Septifosu	
163R	21/2005 19.08	146,40	Przewóz opału	
164R	522010648 19.08	1.464,00	4 tony węgla	
165R	12/7022017/0605 23.08	494,22	Energia	
166R	109/2050 30.08	317,20	Czynsz VIII/2005	światlica
167R	853/2005 31.08	111,50	Nagrody – turniej tenisa stołowego	
168R	52/2005 31.08	100,00	Badania profilaktyczne pracowników	
169R	105/08/05 31.08	131,77	Gospodarcze, biurowe, środki czystości, wyposażenie	
170R	590/2005/08 01.09	28,87	Gaz	
171R	605/2005/08 05.09	124,10	Energia	światlica
172R	FV/96/09/05 08.09	73,20	Abonament internetowy	
173R	20725419/9/05 15.09	162,28	Telefon	
174R	670/2005/09 20.09	104,47	woda	
175R	112/09/05 23.09	11,00	Paletki	światlica
176R	204/2005 23.09	80,01	Drewno opałowe	
177R	25/2005 23.09	323,30	Przewóz opału	
178R	522014518 23.09	1.998,12	8,62 tony mułu	
179R	124/2005 27.09	317,20	Czynsz – IX/2005	
180R	FG/59/2005/G 30.09	78,31	Wywołanie zdjęć	
181R	3931/2005/H 30.09	24,03	Artykuł na III wystawę kwiatów	
182R	206/05/A 01.10	500,00	Przewóz zespołów do Bier	
183R	487/09/05 05.10	32,00	Wywóz śmieci	
184R	FV/93/10/2005 11.10	73,20	Abonament internetowy	
185R	20725419/10/05 14.10	208,99	Telefon	
186R	FS258/2005 19.10	110,00	Akredytacja – udział zespołów	
187R	103/2005 21.10	74,05	Tusz, papier, biurowe	
188R	7121/FV/2005 21.10	44,04	Dyplomy, ofertówka	
189R	FG/63/2005/G 21.10	36,68	Wywołanie zdjęć	
190R	103 21.10	35,00	Bukiet na spotkanie - Wrazidluki	

Glauzcy
Chudo
Kulv

Poz. księg.	Data wpływu (WB) / wypłaty (RK), numer	Kwota	Rodzaj wydatku	Uwagi
191R	7392/2005/10 21.10	248,46	Artykuły sklepik – napoje, papierosy	
192R	42402/2005 21.10	187,24	Artykuły sklepik – słodczyce, środki czystości	
193R	62/05 21.10	178,99	Ozdoby na wystawę kaktusów	
194R	Ośw.i KP 21.10	40,00	Opłata startowego SKAT	
195R	747/2005/10 25.10	19,38	Gaz	
196R	136/2005 25.10	317,20	Czynsz – X/2005	światlica
197R	12/7022017/0705 26.10	511,83	energia	
198R	Ośw.i KP 28.10	20,00	Opłata startowego – SKAT	
200R	FV/93/11/2005 08.11	73,20	Abonament internetowy	
201R	767/2005/10 08.11	124,10	Energia	światlica
202R	745/2005 09.11	195,20	Przegląd techniczny i toner	
203R	238/2005 10.11	181,90	Przewóz zespołu na spotkanie	
204R	FP/192/2005 10.11	19,12	Mleko - palacz	
205R	1209/2005 10.11	90,00	Statuetka, emblemat – wystawa drobnego inwentarza	
206R	20725419/11/0515.11	174,67	Telefon – międzynarodowe – 8,99 N	
207R	809/2005/11 18.11	148,26	Woda	
208R	150/2005 24.11	317,20	Czynsz – XI/2005	światlica
209R	Ośw.i RK 2/11 30.11	50,00	Opłata startowego – SKAT	
210R	1354/05 30.11	150,06	Naklejki- gwarki	
211R	F/95/05 30.11	33,50	Materiały - zespół	
212R	MP 288 30.11	74,18	Pranie obrusów, ścierek i ręczników	
213R	8402/FV/2005 30.11	47,17	Papier ksero, listy wynagrodzeń	
214R	8275/2005/11 30.11	226,53	Artykuły sklepik – napoje i papierosy	

Wydatek	Pozycja księgowa	Kwota wydatku	uwagi
Dowody księgowe oznaczone symbolem: "S"			
Prowizje bankowe	1,5,7,8,10,11,12,15,16,17,25,35,40,44,57,73,90,107,123,124,139,157,170	317,00	Pozycje wymienione odpowiednio os 1 – 16 obejmują pobranie prowizji w kwocie ogółem: 82,92, która pozycją 17 została zwrócona na konto instytucji
Ryczałt ZAIKS	16,35,49,66,84,102,116,133,161,175,181	550,00	Przelewy księgowane bezpośrednio w koszty
Delegacje służbowe	51, 135	98,86	Koszty zwrotu pracownikowi jego wydatków związanych z odbyciem podróży służbowej księgowano pod raportem kasowym bezpośrednio w koszty

Stawczyk
Janusz
Kurp

Wydatek	Pozycja księgowa	Kwota wydatku	uwagi
Wynagrodzenia i pochodne, nagrody świadczenia – pracownicy i instruktorzy	13,14,33,34,47,48,51,61,64,65,82,83,98,99,100,101,113,114,115,126,131,132,146,147,162, 163,179,180	90.189,14	Ujęto pozycje księgowania w koszty działalności – sprawdzono w wypłatach, przelewami potrąceń i pochodnych
PDOP	32,80,129,176	21,00	Przelewy dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych od sprzedaży wyrobów tytoniowych

Przychody WOK w 2005 roku

Na podstawie dowodów księgowych oznaczonych symbolem "S" ustalono kwotę przychodów (za wyjątkiem dotacji), które WOK wypracował, a mianowicie:

- najem lokalu, organizacja spotkań, dyskoteki: 3.099,50 zł.
pozycje księgowe: 9,12,27,68,74,81,92,93,95,110,112;
 - wpłata utargu z punktu sprzedaży: 3.800,00 zł.
pozycje księgowe: 15,49,66,85,102,116,133,148,161,182;
 - za korzystanie z internetu: 150,00 zł. (pozycja księgowa – 168,00)
- co łącznie stanowi kwotę: 7.049,50 zł.

Przychody własne z prowadzonej działalności zaplanowano na poziomie roku 2004 – 20.000,-zł.

Ponadto od środków zgromadzonych na rachunku bankowym naliczane są odsetki, które w tym okresie wyniosły: 276,52 zł. (pozycje księgowe: 17,37,49,68,85,102,118,133,148,168,181/S).

Od środków zgromadzonych na dodatkowym koncie także były naliczane odsetki i wyniosły: 0,40 zł. (pozycje księgowe: 18,38,39,69,89,106,119,134,153,169,182/S).

Na 2005 rok przyznano dotację w wysokości: 131.640,00 zł.

Ustalenia – dowody księgowe:

- 1). Brak dowodu księgowego 22/R – pominięto w numeracji,
- 2). Wszystkie faktury, rachunki, oświadczenia, za wyjątkiem delegacji, ujmowane są w odrębnym "zbiorniku", oznaczonym symbolem "R".
- 3). Wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania zbiorcze dowodów i polecenia księgowania korygujące błędne zapisy objęte są odrębnym zbiorem oznaczonym - "S".
- 4). Wyciągi bankowe dotyczące dodatkowego rachunku bankowego, utworzonego dla ZFŚS także objęte są zbiorem oznaczonym symbolem "S" - zdaniem kontrolującego należy wyłączyć te dowody księgowe celem jasnego, chronologicznego ujmowania w ewidencji księgowej operacji na poszczególnych rachunkach bankowych.
- 5). W 2005 roku zamiast dowodu KW również stosowano polecenia księgowania.
- 6). Oświadczenia za dokonane zakupy – podobnie jak w 2004 roku.
- 7). Brak zachowania pogotowia kasowego.
- 8). Dowody księgowe zatwierdzano do wypłaty identycznie jak dowody z roku 2004.

Katuszyński
Kulski

- 9). Na dowodach księgowych – fakturach, rachunkach, itp. odnotowuje się sposób zapłaty zobowiązania, co nie miało miejsca w roku 2004.
- 10). Poleceniem księgowania PK – 6S – ujęto w księgach rachunkowych wartość pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo – polecenie stanowi załącznik nr 17 do protokołu.
- 11). Poleceniem księgowania PK 22S – przyjęto na stan środków trwałych program SFINKS, także dotyczące wcześniejszego roku obrotowego – załącznik nr 18 do protokołu.
- 12). Brak dowodu księgowego odzwierciedlającego Bilans Otwarcia roku 2005.
- 13). Dnia 25.02.2005 roku wypłacono poleceniem przelewu zobowiązanie wobec instruktora WOK w zawyżonej kwocie o 1,00 zł. Dopiero w miesiącu wrześniu dokonano potrącenia tej nadpłaty, co dowodzi braku bieżącego analizowania sald kont księgowych i bieżącego ich uzgadniania.
- 14). Ustalono, iż dokumenty podlegające zapłacie – poleceniem przelewu - ujmowane są w księgach rachunkowych pod datą ich wpłynięcia do instytucji, natomiast dokumenty płatne gotówką ujmowane są w księgach rachunkowych pod datą ich zapłaty (brak ujęcia zobowiązania w momencie jego powstania).
- 15). Faktury, rachunki, oświadczenia płatne gotówką ewidencjonowane są już w 2005 roku na konta rozrachunkowe, z których można ustalić zobowiązania instytucji, jednakże faktury i inne dowody zapłacone przez pracownika są ujmowane na konta rozrachunkowe z wystawcą faktury. WOK, w przypadku zakupów dokonywanych przez pracownika i jednocześnie przez niego zapłaconych gotówką, nie ma zobowiązania względem wystawcy faktury za materiały, towary, usługi a wyłącznie względem własnego pracownika, który poniósł wydatek w związku z zakupami na rzecz zakładu pracy.
- 16). Brak prowadzonego, np. kwitariusza przychodowego, dla opłat pobieranych z tytułu korzystania z internetu.
- 17). Podobnie jak w 2004 roku, w związku z prowadzeniem kasy przez księgową, dokonano sprawdzenia operacji gotówkowych o przebiegu – wystawienie czeku, pobranie gotówki z banku, wpłata do kasy i dysponowanie gotówką w kasie. Nie stwierdzono nadużyć. Zestawienie czeków – kserokopia stron z ewidencji druków ścisłego zarachowania jako załącznik nr 19 do protokołu.

Wydatki roku 2005 – analiza

Wydatki za okres 01.01-30.11.2005 stanowią kwotę: 127.231,06 zł., na którą składają się:

1. Wynagrodzenia, nagrody, świadczenia urlopowe i inne świadczenia na rzecz pracownika oraz pochodne:	90.339,94	71%
2. Koszty podróży służbowych:	98,86	0,08%
3. Badania profilaktyczne pracowników:	125,00	0,10%
4. Prowizje bankowe:	317,00	0,25%
5. Zakup towaru do sklepiku i PDOP (tytoniowe):	3.230,83	2,54%
6. 2 komputery:	2.560,78	2,01%
7. Instalacja programu księgowego (20.02):	322,08	0,25%
8. Abonament za internet:	778,80	0,61%

Książek
Julia

9. Abonament i rozmowy telefoniczne:	1.703,06	1,34%
10. Przegląd i naprawy kserokopiarki:	1.194,38	0,94%
11. Naprawa kosiarki:	278,03	0,22%
12. Energia, woda, gaz:	4.265,23	3,35%
13. Opał i jego przywóz:	5.375,79	4,23%
14. Wywóz śmieci:	192,00	0,15%
15. Pranie obrusów, ręczników i ścierek:	516,10	0,41%
16. Artykuły gospodarcze, środki czystości, drobne wyposażenie:	1.863,74	1,46%
17. Artykuły biurowe:	1.013,85	0,80%
18. Grawertony oraz artykuły na zorganizowanie spotkania na Dzień Pracownika Kultury:	599,97	0,48%
19. Opłata ZAIKS:	550,00	0,42%
20. Czynnosc za wynajem pomieszczenia – świetlica Podbucze:	3.489,20	2,74%
21. Wydatki na rzecz działalności kulturalnej:	8.416,42	6,62%
w tym: zajęcia taneczne	1.950,00	
sekcja Skat:	965,00	

Jak wynika z powyższych danych, około 90% wszystkich wydatków, stanowią wydatki na wynagrodzenia osób zatrudnionych w WOK i świetlicy oraz wydatki związane z bieżącym utrzymaniem budynku.

Uwagi do wydatkowanych środków

- 1). Odnotowano fakt przeprowadzenia rozmów międzynarodowych na kwotę około 17,00 zł netto (na zestawieniu nie odnotowano kosztów poniżej 1,00), co brutto daje 20,74 zł. W drodze ustaleń kontrolnych otrzymano wyjaśnienia, iż są to rozmowy przeprowadzone z Czechami w związku z prowadzoną współpracą.
- 2). Wyplacono przedstawicielowi sekcji Skatowej wydatki na podstawie oświadczenia przez niego złożonego, co jest niezgodne z wewnętrznymi przepisami (o czym wspomniano przy omawianiu wydatków z roku 2004 – strona 42 pkt).
- 3). Na podstawie oświadczeń dokonywano również wypłaty za wydatki poniesione przez pracownika na rzecz jednostki a nie udokumentowane fakturą (pozycje księgowe: 93R, 116R). Stwierdzono, na podstawie innych wydatków, że dany kontrahent wystawia faktury z tytułu dokonywanych u niego zakupów.

Mając na uwadze ustalenia kontrolne dotyczące roku 2004 i 2005 stwierdza się występowanie uchybień – sporadycznie, ale jednak występujących, które naruszają przepisy art. 4 ust. 1 i 2, art. 6 ust.1, art. 14 ust.1, 2, art. 20 ust. 1, 4, art. 21 ust.1 pkt 1, art. 23 ust. 1, art. 24 ustawy o rachunkowości.

Katusey
Skat

Wykonanie wniosków pokontrolnych z kontroli uprzednio przeprowadzonej

1. Znak sprawy: KW.0914/3/04

Na podstawie Zarządzenia Nr 0151/50/2004/KW z dnia 09.06.2004 roku Wójta Gminy w Godowie przeprowadzono w WOK w Skrzyszowie kontrolę w okresie od 16.06.- 05.07.2004 roku. Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 06.07.2004 roku. Do jednostki skierowano wystąpienie pokontrolne z dnia 20.07.2004r. Sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych otrzymano w dniu 19.08.2004 roku.

Wystąpienie oraz sprawozdanie stanowią załącznik nr 20 do protokołu.

Z otrzymanego przez kontrolującego sprawozdania, wynika, iż wszystkie 5 wniosków zawartych w wystąpieniu, zostało uwzględnione przez WOK.

Analiza realizacji zaleceń:

<i>Wniosek</i>	<i>Odpowiedź sprawozdanie</i>	<i>Faktyczna realizacja</i>
Wprowadzanie zmian do regulaminu wynagradzania w terminach zgodnych z regulacjami prawnymi	Zastosowanie się w przyszłości do wniosku pokontrolnego	Nie wprowadzano zmian w okresie po ostatnio przeprowadzonej kontroli
Uporządkowanie akt osobowych pracowników	Informacja o uporządkowaniu akt - dokumenty ułożone chronologicznie, ponumerowane i sporządzone odpowiednie wykazy	Potwierdza się wykonanie wniosków pokontrolnych
Modyfikacja Zakładowego Planu Kont	Wprowadzono zmiany – Zarządzenie Nr 4/2004 Dyrektora WOK	Zmieniono ZPK wymienionym zarządzeniem w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości
Modyfikacja Instrukcji Inwentaryzacyjnej	Zmiana wprowadzona Zarządzeniem nr 5/2004 Dyrektora WOK	Zmieniono ZPK wymienionym zarządzeniem w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości
Powoływanie Komisji Inwentaryzacyjnej zgodnie z Instrukcją	Zmiana instrukcji – Zarządzenie nr 5/2004 Dyrektora WOK	Zmieniono w instrukcji okres powoływania komisji inwentaryzacyjnej

Biuletyn Informacji Publicznej WOK w Skrzyszowie

Ustalono:

BIP został podzielony na dwie zasadnicze części: menu podmiotowe i przedmiotowe.

Menu podmiotowe zawiera katalogi o nazwie: Kadra i Dyrektor, w którym zamieszczono informacje o pracownikach WOK wymienionych ze stanowiska oraz dane osobowe dyrektora WOK - imię i nazwisko.

Menu przedmiotowe zawiera katalogi:

Katusek
Quido
Lubi

- ▣ Statut – zamieszczono załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XX/155/2001 Rady Gminy w Godowie z dnia 21 lutego 2001 roku,
- ▣ Budżet – brak danych,
- ▣ Regulamin – zamieszczono: regulamin pracy, regulamin organizacyjny, regulamin wynagradzania,
- ▣ Zarządzenia Dyrekcji - roczne wykazy wydanych zarządzeń,
- ▣ Przetargi, oferty – brak danych,
- ▣ Ogłoszenia – podział na podkatalogi: Kalendarz Imprez, Dni wolne, Sprawy – zamieszczono Kalendarium imprez na 2006 rok.

Stosownie do art.6 ust.1 pkt 2 ppkt f) ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.2001, Nr 112, poz. 1198 z późniejszymi zmianami), udostępnieniu podlega informacja publiczna między innymi o majątku, którym podmiot obowiązany do udostępniania informacji publicznej, dysponuje. W przypadku WOK w Skrzyszowie nie zamieszczono informacji o majątku pozostającym w dyspozycji instytucji. W katalogu "przetargi, oferty" nie zamieszczono informacji. Zgodnie z § 5 Statutu, WOK może prowadzić poza działalnością kulturalną, działalność polegającą na prowadzeniu działalności gospodarczej, usługowej i handlowej na zasadach określonych w odrębnych przepisach oraz na wynajmie lokalu i sprzętu osobom prawnym i fizycznym. W katalogu tym, zdaniem kontrolującego, powinny znaleźć się informacje w zakresie oferty wynajmu – cennik i opis zasad wynajmowania lokalu, skoro taki katalog został utworzony.

Zawartość BIP – wydruk katalogów i niektórych zamieszczonych dokumentów – stanowi załącznik nr 21 do protokołu.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA WOK

W związku, z tym, iż kontrola obejmuje okres od 01.01.2004 roku do 31.12.2005 roku, kontrolą może zostać objęta sprawozdawczość za rok 2004.

Instytucje kultury zobowiązane są do przedłożenia sprawozdań finansowych Radzie Gminy celem ich zatwierdzenia. WOK w Skrzyszowie przedłożył sprawozdania za rok 2004 w dniu 31.03.2005 - l.dz.dziennika korespondencji Urzędu Gminy – 1068/2005.

Na sprawozdanie finansowe WOK składa się rachunek zysków i strat, bilans oraz informacja dodatkowa.

Bilans stanowi załącznik nr 22 do protokołu, a Rachunek zysków i strat załącznik nr 23.

Ustalenia:

1). Rachunek zysków i strat:

- w 2004 roku WOK otrzymał w darowiźnie biurko, którego wartość stanowi pozostałe przychody operacyjne. Jego wartość została zakwalifikowana jako – Przychody netto ze sprzedaży produktów.

2). Wynik finansowy z 2004 roku został prześięgowany w dniu – 03.09.2004 roku. Uchwała Rady Gminy w Godowie zatwierdzająca sprawozdanie WOK została podjęta w dniu 14.07.2004 roku – RG XV/127/2004.

Katusec
Michalski
Kulski

Dodatkowo kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie komputerowym. Analiza została przeprowadzona w formie testu – stanowiącego załącznik nr 24 do protokołu.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

UWAGI KOŃCOWE

1. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.
2. Każdy egzemplarz protokołu składa się z 56 ponumerowanych stron.
3. Część składową protokołu stanowią załączniki, zgodnie z wykazem nr 1.
4. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.
5. Poinformowano odpowiedzialnego za przedmiot podlegający kontroli o prawie odmówienia podpisania protokołu, z jednoczesnym złożeniem wyjaśnień pisemnych co do przyczyny odmowy.
6. Poinformowano także o prawie złożenia dodatkowych wyjaśnień, co do ustaleń zawartych w protokole, do samodzielnego stanowiska ds. kontroli wewnętrznej w terminie siedmiu dni od dnia podpisania protokołu.

Sporządzono, dnia: 31.01.2006 roku

Inspektor Urzędu Gminy w Godowie:

Za jednostkę kontrolowaną:

02.02.2006

Inspektor
ds. Kontroli Wewnętrznej
mgr inż. Beata Katusiek

Dyrektor
Wiejskiego Ośrodka Kultury
w Skrzyszowie
Bernard Oślizło

Księgowa
Daniela Kubica

(pieczęć, podpis i data)

(pieczęć, podpis i data)

URZĄD GMINY GODÓW
44-340 Godów, ul. 1 Maja 53
woj. śląskie

Wiejski Ośrodek Kultury
44-348 Skrzyszów, ul. Wyzwolenia 12
tel. 4726417
NIP 647-17-74-388
REGON 003553254

Wojt
mgr inż. Józef Pekała