

Or. 1711. 10.2015

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 12.06.2015r. do 03-07-2015r. na podstawie upoważnienia nr 31/2015 przez Zofię Kozłowską.

Knyszyński Ośrodek Kultury prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Podstawą gospodarki finansowej KOK jest plan finansowy zatwierdzony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji. Wysokość rocznej dotacji KOK ustala Rada Miejska w Knyszynie.

Podczas kontroli sprawdzono:

1. Przyjęte wewnętrzne unormowania regulujące zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.
2. Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej na podstawie dowodów księgowych za miesiąc kwiecień 2015r.

Obowiązek wewnętrznych unormowań wynika z przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych.

Ad. 1 Wewnętrzne uregulowania z zakresu gospodarki finansowej:

a) Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w KOK określona w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 2 Dyrektora Knyszyńskiego Ośrodka Kultury z dnia 03.09.2007r.

b) Zarządzenie Nr 1/2009 Dyrektora Knyszyńskiego Ośrodka Kultury w Knyszynie z dnia 02.03.2009r w sprawie prowadzenia przyjętych zasad polityki rachunkowości wraz z załącznikami
Załącznik Nr 1 – Wzorcowy plan kont Instytucji Kultury.

Załącznik Nr 2 – Wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Załącznik Nr 3 – Opis techniczny komputerowego systemu księgowo-finansowego

Załącznik Nr 4 – Płace – opis techniczny

Ad.2 W trakcie kontroli sprawdzono:

Dokumentowanie przychodów i wydatków dokonanych w okresie 01.04.2015 do 30.04.2015 wraz z przeprowadzaniem kontroli wewnętrznej.

Kontroli poddano wyciągi bankowe za miesiąc **kwiecień 2015 r.**

1. Wyciąg bankowy Nr **30** z dnia 01.04.2015. Wydatkowana kwota to **703** zł z tego: wynagrodzenie – 700 zł, prowizja bankowa – 3 zł
2. Wyciąg bankowy Nr **31** z dnia 08.04.2015 Przychody w kwocie **300** zł to: wynajem sali, Wydatkowana kwota **1457, 71** zł dotyczy opłaty faktur, **18** zł – to prowizja bankowa
3. Wyciąg bankowy Nr **32** z dnia 09.04.2015. Wydatkowana kwota **374,44** zł dotyczy zwrotu kosztów podróży.
4. Wyciąg bankowy Nr **33** z dnia 13.04.2015r. Wydatkowana kwota to **7564,48** zł dotyczy przekazanych składek do ZUS , kwota **1307** zł dotyczy przekazanego podatku dochodowego do Urzędu Skarbowego , kwota **833,20** dotyczy opłaty faktur, kwota **19,50** zł –to jest prowizja bankowa , kwota 29500 zł- to jest przekazana dotacja z Urzędu Miejskiego w Knyszynie , kwota 31,40 - przychód za usługi .
5. Wyciąg bankowy Nr **34** z dnia 16.04.2015r. Wydatkowana kwota **193,21** zł dotyczy opłaty faktur , **1798** zł wypłacono wynagrodzenie/umowy zlecenia/ , prowizja bankowa **-3,00** zł.
6. Wyciąg bankowy Nr **35** z dnia 20.04.2015r. kwota 169,11 zł dotyczy zwrotu błędnie opłaconej faktury.
7. Wyciąg bankowy Nr **36** z dnia 21.04.2015r. – **169,11** zł opłata faktury, prowizja bankowa – **3,00** zł
8. Wyciąg bankowy Nr **37** z dnia 28.04.2015r. Wydatkowana kwota to **13050,66** zł z tego: wypłacone wynagrodzenie pracownikom KOK i biblioteki –11534,42 zł, kwota 1481,24 zł

przekazanie potrąceń od wynagrodzeń do : KZP , pożyczki mieszkaniowe , składka PZU , składka Stowarzyszenie bibliotekarzy/

9. Wyciąg bankowy nr **38** z dnia 30.04.2015r. kwota **1282,20** zł wypłata wynagrodzenia/umowy zlecenia/, **500** zł zaliczka na zakupy , **107,08** zł opłata faktur , 621,54 zł dotyczy wpłat za usługi , aerobic , wypożyczenie naczyń, **12** zł – prowizja bankowa.

10. Dokonano kontroli list płac pracowników za miesiąc kwiecień 2015 rok.

Płace oraz pochodne od wynagrodzeń naliczono i przekazano do ZUS i Urzędu Skarbowego prawidłowo .

Stan środków pieniężnych na dzień 30.04.2015r. w/g wyciągu bankowego nr 38 wynosi 22602,68 zł. Wydatki dokonane w m-cu kwietniu dokumentują dowody księgowe potwierdzone podpisami osób dokonujących kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

W wyniku dokonanej kontroli stwierdzono, iż w zakresie realizowania wydatków przeprowadzana jest wstępna kontrola celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Dowody księgowe poddawane są kontroli bieżącej i księgowane zgodnie z planem kont ustalonym dla Knyszyńskiego Ośrodka Kultury.

Knyszyn 08.07.2015r

Podpis osoby kontrolującej:

Zofia Kozłowska

Przedstawiciel jednostki kontrolowanej:

CIÓWNY KSIĘGOWY

mgr Maria Daniłowska