

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 97./13
Burmistrza Orzysza
z dnia 9 maja 2013r.

Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli z dnia 30 kwietnia 2013r.

1/ Dom Kultury w Orzyszu prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera systemem finansowo-księgowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2/ Sprawdzono prawidłowość naliczeń wynagrodzeń z umów zleceń oraz pochodnych za miesiąc marzec 2013r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3/ Rozliczenie sprawdzające zużycie paliwa za 2012r. samochodu służbowego Dacia Logan nr rej. NPI2H80

Stan licznika na początku roku karta drogowa z dnia 01.01.2012r. 83.629 km

Stan licznika na koniec roku karta drogowa z dnia 31.12.2012r. 106.916 km

Przebieg kilometrów w roku 2012 23.287 km

Zużycie wg normy 5,7L/100km

$23.287 \text{ km} \times 5,7 / 100 = 1.327,36 \text{ l}$

Faktyczne zużycie paliwa w roku 2012 zgodnie z kartami drogowymi 1.327,99 l

Przepał 0,63 l, rozliczenia i kontrole paliwa przeprowadzano w okresach kwartalnych 2012 r., spisywano protokoły kontroli ze szczegółowymi rozliczeniami zużycia paliwa na wyżej wymieniony samochód, spisywano protokoły kontroli ze szczegółowymi rozliczeniami zużycia paliwa na wyżej wymieniony samochód. Stwierdzono że Dom Kultury posiada garaż dla samochodu służbowego. Zaleca się ponownie sprawdzić rozliczenie paliwa i wyjaśnić różnicę w rozliczeniach kwartalnych i rocznych. Wykazano oszczędności w zużyciu paliwa na 1,77 l a w rozliczeniu rocznym jest przepał w ilości 0,63 L.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4/ Sprawdzono prawidłowość naliczeń i zmian planów finansowych Domu Kultury za 2013r. , załącznik nr1.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5/ Sprawdzono prawidłowość rozliczeń udzielonych dotacji inwestycyjnych na :

- Wykonanie remontu świetlicy wiejskiej w Piankach, załącznik nr 2

- Wykonanie remontu świetlicy wiejskiej w m. Ogródek, Gmina Orzysz, załącznik nr 3.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6/ Stwierdzono iż ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych Domu Kultury przeprowadzona została w 2008r. i zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Domu Kultury – Zarządzenie nr 2/01/09 winno być przeprowadzona w 2012r. Artykuł 4 ust. 5 określa zakres odpowiedzialności kierownika jednostki. Jest to odpowiedzialność za realizację obowiązków wynikających z przedmiotowego zakresu rachunkowości (art. 4 ust. 3 u.o.r.). Ponosi ją kierownik jednostki, który jest zdefiniowany w art. 3 ust. 1 pkt 6 u.o.r.. Odpowiedzialność ta jest niezbywalna, co oznacza, że nie można jej praktycznie wyłączyć lub scedować na inną osobę.

Metodą spisu z natury inwentaryzuje się:

1. Środki pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych, które inwentaryzowane są metodą potwierdzenia salda).
2. Papiery wartościowe w postaci materialnej. Nowelizacja ustawy doprecyzowała, które papiery wartościowe należy inwentaryzować metodą spisu z natury,
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych np. surowce, materiały, towary, produkcja w toku itp.
4. Środki trwałe oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji, należy inwentaryzować drogą spisu z natury - jest to rozwiązanie pozwalające w sposób realny zweryfikować stan i wartość tego aktywa.
5. Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.

W związku z powyższym stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych art. 18 pkt. 1 (Dz. U. nr 240, poz. 1429 z 19 sierpnia 2011r.)

Dyrektor Domu Kultury wyjaśniła iż z uwagi na mnogość dodatkowych zadań realizowanych w 2012r., inwentaryzacja została wyznaczona na I półrocze 2013 roku, - Zarządzenie nr 4/03/2013 z dnia 29 marca 2013 r. – załącznik nr 4.

Burmistrz Orzysza

Tomasz Jakub Sulima