

KWE/0912/10/09

Wołomin, dnia 4.06.2009 r

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Dokumentacji Etnograficznej „KOROZJA I KOLOR” w Wołominie w dniach 01 – 03 czerwca 2009 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej – Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art.32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami) oraz art.187 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Dyrektora – Pani Jolanty Boguszeńskiej-Kolatorskiej oraz głównej księgowej – Pani Marzeny Walczyk.

### **Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2008 rok**

Ośrodek został powołany na mocy Uchwały Nr XXXV Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 11 czerwca 2002 r. i działa na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej ( Dz. U. Nr 13 z 2001 r poz 123 ) oraz Statutu.

Celem Ośrodka jest prowadzenie wielokierunkowej działalności dokumentacyjnej i badawczej dotyczącej kultury lokalnej oraz upowszechnienie i promocja kultury w kraju i za granicą.

### **I. Plan finansowy i dokumentacja Ośrodka**

Plan finansowy opracowuje główny księgowy, a akceptuje i zatwierdza Dyrektor ODE.( Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu).

Zarządzenie z dnia 01.02.2006 i z dnia 01.08.2006 dotyczące Zakładowego Planu Kont jest aktualne i zgodne z obowiązującą polityką rachunkowości w Starostwie.

Księgi rachunkowe są prowadzone zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz ustawą o finansach publicznych.

Zapisy w księgach są zgodne z obowiązującym planem dochodów i wydatków na 2008 rok oraz obowiązującą klasyfikacją dochodów i wydatków , wynikającą z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych i innych przychodów i rozchodów.

Rozliczanie składek na ubezpieczenie społeczne i podatek dochodowy odbywa się zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 roku oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r.

**II. Obowiązująca sprawozdawczość**

ODE opracowuje następujące sprawozdania:

Kwartalne do Starostwa Powiatu Wołomińskiego:

- RB-N - o stanie należności,
- RB-Z - o stanie zobowiązań,
- RB UN – roczne uzupełniające o stanie należności
- RB UZ- roczne uzupełniające o stanie zobowiązań

Sprawozdania opisowe półroczne i roczne za 2008 rok i działalności ODE,  
Sprawozdania do Urzędu Statystycznego kwartalne Z-03 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu

Sprawozdanie roczne do Urzędu Statystycznego Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2008 r

Sprawozdanie roczne do Urzędu Statystycznego F-02/dk o finansach instytucji kultury za 2008 r

Sprawozdanie roczne F-03 o stanie ruchomości i środków trwałych za 2008 r,

Bilans roczny składany jest do Starostwa do dnia 28 lutego każdego roku i zatwierdzany Uchwałą Zarządu Powiatu Wołomińskiego.

Deklaracja CIT – 8 do Urzędu Skarbowego o wysokości osiągniętych dochodów lub poniesionej straty przez podatnika do dnia 31 marca każdego roku.

Sprawozdanie finansowe jednostki organizacyjnej prowadzącej działalność statutową do Urzędu Skarbowego do dnia 30 czerwca każdego roku.

**III. Kontrola celowości 5% ogółu wydatków za 2008 rok**

Skontrolowane dokumenty w tym zakresie stanowią załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

**IV. Analiza porównawcza wydatków w latach 2007, 2008 i do m-c V 2009**

Tabelka zawierająca analizę stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

**V. Wnioski końcowe:**

1. Kontrolowana jednostka przestrzega zasad rachunkowości wynikających z art. 46 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku. Dyrektor jednostki i księgową prowadzą właściwą ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
2. Z kontrolowanych dokumentów wynika, że w ODE są przestrzegane wszystkie wymogi dotyczące legalności, celowości, rzetelności i wiarygodności dokonywania operacji finansowych. Dokumenty dotyczące ogółu wydatków jednostki w 2008 roku ( w zakresie 5%) są kompletne, przechodzą procedurę akceptacji zamierzonej operacji finansowej polegającej na złożeniu kompletu podpisów osób odpowiedzialnych za przebieg operacji oraz podlegają ocenie celowości ponoszonych wydatków.

*Handwritten marks:* 1/15, 10/11.

3. W zakresie sprawności organizacyjnej kontrola stwierdziła aktualność regulaminów , instrukcji i przepisów wewnętrznych oraz przestrzeganie ich przez Ośrodek.
4. W zakresie dyscypliny dotyczącej przestrzegania terminów sprawozdawczości kontrola również nie stwierdziła nieprawidłowości.

Kontrolowany został zapoznany z treścią protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki:

1. plan finansowy za 2008 rok
2. kontrola celowości wydatków 5% za 2008 rok,
3. analiza wydatków lat 2007, 2008, 2009 .

Podpisy kontrolowanych :

Dyrektor Ośrodka  
Dokumentacji Etnograficznej  
*Bogumena*  
Jolanta Boguszewska-Kolatorska  
GŁÓWNY KSIĘGOWY 3  
*Marzena Walczyk*

Podpisy kontrolujących:

*Wierzb*  
INSPEKTOR  
Kontroli Wewnętrznej  
*Jerzy Wierzb*