

Wrocław, 12 listopada 2008 roku

WK.60/404/K-77/08

**Pani
Halina Niedbała
Dyrektor Gminnego
Centrum Kultury**

**ul. Sikorskiego 35
56-330 Cieszków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 22 września do 8 października 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Cieszkowie. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów, niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie spraw organizacyjnych i prowadzenia ksiąg rachunkowych

Jednostka posiadała nieaktualne zasady /politykę/ rachunkowości, w tym zakładowy plan kont. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie zawierała: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera tj. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. W zakładowym planie kont nie ujęto wszystkich aktualnie funkcjonujących w jednostce kont, na których ewidencjonowano operacje gospodarcze. Powyższe naruszało art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki zobowiązany jest ustalić w formie pisemnej i aktualizować zasady /politykę/rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

Wbrew postanowieniu zawartemu w art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości, nie tworzono systematycznie rezerwowych kopii zbiorów danych poprzez ich zapisywanie na nośnikach

komputerowych, pod warunkiem zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

W księgach rachunkowych 2006 roku nie ujęto: środków trwałych o wartości 52.307,50 zł, pozostałych środków trwałych o wartości 10.721,36 zł oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości 3.901,56 zł - które jednostka otrzymała 31 grudnia 2006 roku. Aktywa te ujęto w księgach dopiero 31 stycznia 2007 roku. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z których wynika, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone bezbłędnie. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe. W związku z tym w bilansie jednostki za 2006 rok zaniżono wartość aktywów – środków trwałych i pasywów – funduszu jednostki o kwotę 52.307,50 zł.

Wbrew postanowieniom zawartym w art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, od momentu utworzenia Gminnego Centrum Kultury tj. od 1 sierpnia 2001 roku, nie przeprowadzono inwentaryzacji całego majątku GCK. Inwentaryzacją nie objęto: Biblioteki w Cieszkowie, filii bibliotecznych w Guzowicach i Trzebicku oraz świetlic wiejskich w: Guzowicach, Trzebicku, Dziadkowie, Rakłowicach, Brzezynie, Pakosławsku, Góry, Ujeździe, Jaworze, Nowym Folwarku, Jankowie, które to jednostki również wchodzą w skład Gminnego Centrum Kultury w Cieszkowie.

W zakresie realizacji wydatków

Pięciu pracownikom Gminnego Centrum Kultury wypłacano tzw. „pozostałe dodatki”, pomimo że w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. nr 45, poz. 446) nie przewidziano takiego składnika wynagrodzenia. Koszty wynagrodzeń wraz pochodnymi z tytułu „pozostałych dodatków” za okres od października 2005 roku do września 2008 roku wyniosły 27.424,48 zł.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 10 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez w jednostce zasady (politykę) rachunkowości,

- b) art. 20 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy prowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - c) art. 24 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
 - d) art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 w związku z ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że inwentaryzacją, należy objąć raz na 4 lata wszystkie środki trwałe stanowiące własność jednostki, a także znajdujące się w Gminnym Centrum Kultury składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu,
 - e) art. 71 ust. 2 ustawy zgodnie z którym, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ochrona danych powinna polegać na stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych, na doborze stosownych środków ochrony zewnętrznej, na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych, pod warunkiem zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych, oraz na zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości, poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.
2. Ustalanie poszczególnych składników wynagrodzenia pracowników Gminnego Centrum Kultury w Cieszkowie, zgodnie zasadami wynagradzania określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. nr 45, poz. 446).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków, lub o przyczynach ich nie wykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Ignacy Mieczysław Miecznikowski
Wójt Gminy Cieszków