

Wrocław, 29 września 2010 roku

WK.60/337/K-67/10

**Pan
Krzysztof Jas
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
Sportu i Rekreacji w Świdnicy**

ul. B. Głowackiego 4
58-100 Świdnica

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 12 do 20 lipca 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świdnicy (GOKSiR). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń przez Pana Dyrektora 22 lipca 2010 roku.

Nieprawidłowości i uchybienia wymagające podjęcia działań naprawczych wystąpiły w zakresie opisanym poniżej.

Wymieniając program komputerowy w polityce rachunkowości nie określono zasad przetwarzania danych przy jego pomocy, co było niedopełnieniem wymogu art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), w myśl którego dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera powinna posiadać opis 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. Również w zakładowym planie kont wykazano konta stosowane przez jednostkę bez opisanie ich wzajemnych powiązań, co było niedopełnieniem wymogu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a z którego wynika, że dokumentacja zawierająca wykaz kont powinna zawierać zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zobowiązania GOKSiR z tytułu dostaw, robót i usług z 2009 roku, wynikające z 19 faktur na łączną kwotę 58.564 zł, zostały uregulowane po wymaganym terminie płatności, wbrew postanowieniom art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 3 do 30 dni. Z tytułu nieterminowego regulowania faktur za media Energia Pro, PGNiG oraz TP S.A. wystawiły noty odsetkowe na łączną kwotę 233,58 zł.

W zestawieniu sald kont księgi głównej na koncie 202 „Rozrachunki dostawcy kraj” na 31 grudnia 2009 roku wykazano saldo po stronie Wn wynoszące 931,35 zł. Stanowiło ono nadpłatę z tytułu rozliczenia faktury Vat, której w sprawozdaniu Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych nie wykazano. Powyższe było niezgodne z § 11 pkt. 10 załącznika nr 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 113, poz. 770), ponieważ w wierszu N4.1. z tytułu dostaw towarów i usług wykazuje się wartość należności wymagalnych z tytułu usług i dostaw towarów.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Zaktualizowanie dokumentacji opisującej stosowane przez GOKSiR zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Wykazywanie należności pozostałych do zapłaty w sprawozdaniu Rb-N stosownie do § 12 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

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

Do wiadomości:

Pani Teresa Mazurek
Wójt Gminy Świdnica