

Wrocław, 22 listopada 2012 roku.

WK.60/314/K-47/J/12

**Pani
Jolanta Kuźdzał
p.o. Dyrektora
Gminnego Centrum Kultury
w Kamieńcu Ząbkowickim**

**ul. Złotostocka 27
57-230 Kamieniec Ząbkowicki**

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 17 do 27 września 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Kamieńcu Ząbkowickim. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 września 2012 roku i pozostawionym w instytucji kultury.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Gminnego Centrum Kultury, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. W wyniku tego, na wniosek kontrolujących podjęto działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli, m.in. na podstawie zarządzeń p.o. Dyrektora GCK o numerach: 3/2012 z 25 września 2012 roku i 4/2012 z 26 września 2012 roku wprowadzono odpowiednio: zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i instrukcję kasową.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W okresie objętym kontrolą w GCK pobierano wpłaty gotówkowe na podstawie cennika usług, stanowiącego załącznik do Regulaminu Korzystania z Wyposażenia i Usług Gminnego Centrum Informacji w Kamieńcu Ząbkowickim. Tymczasem w Zakładowym Planie Kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/2008 z 30 kwietnia 2008 roku, nie przewidziano konta służącego do ewidencjonowania wpłat gotówkowych, w konsekwencji czego nie ujmowano powyższych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na koncie przeznaczonym do ewidencjonowania operacji gotówkowych (ujmowano je zbiorczo za dany miesiąc i ewidencjonowano na koncie 130 „Rachunek bieżący”). Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), z którego wynikało, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ponadto w powyższym okresie księgi rachunkowe prowadzone były niebieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, m.in. jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Przychody z tytułu opłat określonych w cenniku usług zrealizowane w: marcu 2011 roku, czerwcu 2011 roku, wrześniu 2011 roku, marcu 2012 roku i czerwcu 2012 roku odpowiednio w kwotach: 42,90 zł, 91,70 zł, 51,40 zł, 79,10 zł, 72,70 zł zaewidencjonowano na koncie 740 „Przychody z usług własnych” odpowiednio dopiero: 19 kwietnia 2011 roku, 14 lipca 2011 roku, 19 października 2011 roku, 3 kwietnia 2012 roku, 4 lipca 2012 roku, tj. w niewłaściwych okresach sprawozdawczych. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W sierpniu 2012 roku rozpoczęto przeprowadzanie skontrum księgozbioru w Bibliotece w Kamieńcu Ząbkowickim. Tymczasem poprzednie skontrum zbiorów bibliotecznych Biblioteki w Kamieńcu Ząbkowickim przeprowadzono w okresie od 27 czerwca do 22 lipca 2005 roku. Przeprowadzenie skontrum po upływie ponad 7 lat od przeprowadzenia poprzedniego było niezgodne z §31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. nr 205 poz. 1283), który stanowi, że skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) ujmowania przychodów w okresach sprawozdawczych, w których one nastąpiły, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką, tj. w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy.
2. Przeprowadzanie skontrum księgozbioru w Bibliotece w Kamieńcu Ząbkowickim co najmniej raz na 5 lat, stosownie do postanowień zawartych w §31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. nr 205 poz. 1283).

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:

Pan Marcin Czerniec
Wójt Gminy Kamieniec Żąbkowicki
ul. Żąbkowicka 26
57-230 Kamieniec Żąbkowicki