

Wrocław, 8 listopada 2012 roku

WK.60/344/K-38/J/12

**Pani  
Dominika Teper  
Dyrektor Centrum Kultury i Promocji**

**ul. 3 Maja 10  
57-250 Złoty Stok**

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 2012 roku, poz. 1113), przeprowadziła od 26 września do 10 października 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury i Promocji w Złotym Stoku (dalej CKiP). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 października 2012 roku i pozostawionym w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników CKiP, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej CKiP w Złotym Stoku nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

Zarządzenie nr 1/2012 Dyrektora Centrum Kultury i Promocji w Złotym Stoku z 1 stycznia 2012 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości określało jedynie - rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze oraz zestawienie kont obowiązujących w CKiP, nie określono natomiast zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w związku z czym przyjęte zasady rachunkowości nie spełniały wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2,3,4 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz.1223 ze zm.) z których wynika, że:

„Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - c) 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 przypadku dwóch (w próbie objętej kontrolą) umów dzierżawy zawartych przez CKiP stwierdzono, że jednostka w 2011 roku nie naliczała odsetek od nieterminowo dokonywanych wpłat od kontrahentów o nr konta: 200-8871028365 oraz 200-8871331193, wbrew wymogom określonym w zawartych umowach z 17.09.2008 r. i 7.05.2010 r. W związku z powyższym, Główna Księgowa CKiP w złożonym do protokołu kontroli oświadczeniu zobowiązała się do naliczenia odsetek w terminie do 30 grudnia 2012 roku.

Inwentaryzację środków trwałych w CKiP w Złotym Stoku przeprowadzono w 2004 roku a następną w 2011 roku, nie zachowując terminów przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych określonych w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, w świetle którego „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”.

Nie dochowywano też pięcioletniego terminu przeprowadzania skontrum księgozbioru (konto 013 saldo 108.580,18 zł) co 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), w świetle którego „Skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat.”. Ostatnie inwentaryzacje księgozbioru przeprowadzono: Filia Laski w 1988 r.; Biblioteka Złoty Stok w 1997 r.; Filia Mąkolno w 2006 r..

Po 2004 r. nie zinwentaryzowano również przedmiotów o okresie używania dłuższym niż rok o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, ewidencjonowanych pozabilansowo w księdze inwentarzowej, o łącznej wartości 134.797,72 zł, pomimo upływu okresu czteroletniego, czym naruszono cytowany wyżej art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ponadto w CKiP, pomimo posiadania druków ścisłego zarachowania nie uregulowano zasad gospodarki i kontroli tych druków, nie przeprowadzono też ich inwentaryzacji na koniec 2011 roku.

## 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 niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości szczegółowo opisanych w protokole kontroli, celem niedopuszczenia do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, a w szczególności o:**

1. Dostosowanie zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w Centrum Kultury i Promocji w Złotym Stoku do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 2 - 4 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności w zakresie:
  - a) terminów przeprowadzania inwentaryzacji, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy – w świetle którego „Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”,
  - b) dokumentowania wyników przeprowadzonej inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 1 i 2 ustawy,
3. Dochowywanie pięcioletniego terminu przeprowadzania skontrum księgozbioru jednostki, określonego 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).
4. Opracowanie i wprowadzenie do stosowania zasad ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania funkcjonujących w instytucji.
5. Dokonanie weryfikacji terminowości regulowania w 2011 r. i 2012 r. należności z tytułu dzierżaw przez kontrahentów z którymi CKiP zawarło umowy dzierżaw lokali, w tym wpłat dokonanych przez kontrahentów o nr konta: 200-8871028365 oraz 200-887133119; naliczenie odsetek od nieterminowo dokonywanych wpłat i poinformowanie Izby o wynikach przeprowadzonych czynności, w tym wynikach finansowych.

Do wiadomości:

Pan

Stanisław Gołębiowski

Burmistrz Złotego Stoku