

Wrocław, 1 października 2013 roku

WK.60/419/K-25/J/13

**Pan
Bogdan Wilczek
Dyrektor Samorządowego Ośrodka Kultury
w Miękinii**

**ul. Kościuszki 43
55-330 Miękinia**

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, w okresie od 2 do 6 września 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Kultury w Miękinii. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 6 września 2013 roku i pozostawionym w instytucji kultury.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Samorządowego Ośrodka 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.

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

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, obowiązująca na podstawie zarządzenia Dyrektora SOK nr 32/2009 z 31 grudnia 2009 roku, nie zawierała opisu informatycznego systemu przetwarzania danych oraz opisów do kont 133 „Rachunek sumy depozytowe” i 237 „Pożyczki z ZFŚS”, mimo że z ewidencji księgowej prowadzonej w 2012 roku w SOK wynikało, że na kontach powyższych ewidencjonowano operacje gospodarcze, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm. oraz tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.).

Na dzień rozpoczęcia kontroli księgi rachunkowe za 2010, 2011 i 2012 rok nie były ostatecznie zamknięte, mimo że sprawozdania finansowe za te lata były zatwierdzone w I kwartałach odpowiednio: 2011, 2012 i 2013 roku. Powyższe było niezgodne z art. 12 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Ponadto zgodnie z art. 12 ust 4 powyższej ustawy ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Wykazane wówczas stany aktywów i pasywów (saldo kont syntetycznych) na 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku nie zostały ujęte w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Naruszono tym samym zasadę ciągłości bilansowej, określoną w art. 5 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie

z którą wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Ponadto ze sporządzonych na początku kontroli zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za 2010, 2011 i 2012 rok wynikały salda kont zespołów 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”, a konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” nie wykazywało salda na koniec powyższych okresów sprawozdawczych. Tymczasem z opisów do kont zespołu 4 i 7, zawartych w zarządzeniu nr 32/2009 z 31 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości wynikało, że na koniec roku konta zespołu 4 i 7 nie wykazują salda. Ponadto z opisu do konta 860 wynikało, że na koniec roku obrotowego przeksięgowuje się na powyższe konto sumę przychodów i kosztów zaewidencjonowanych w danym roku.

W trakcie kontroli zamknięto księgi rachunkowe za 2010, 2011 i 2012 rok. Wykazane w księgach rachunkowych na 31 grudnia 2009, 2010 i 2011 roku (tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych) stany aktywów i pasywów zostały ujęte w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Ponadto przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2010, 2011 i 2012 rok przeksięgowano na konto 860 sumy przychodów i kosztów zaewidencjonowanych w danym roku. Dokonane w trakcie kontroli zapisy w księgach rachunkowych za powyższe okresy sprawozdawcze nie miały wpływu na sumy bilansowe zaprezentowane w bilansach za 2010, 2011 i 2012 rok i wyniki finansowe wynikające z rachunków zysków i strat za te lata.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 i uchybień opisanych w protokole kontroli 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 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:

- a) zachowania zasady ciągłości bilansowej, polegającej m.in. na ujmowaniu stanów aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy,
- b) uaktualnienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie opisów do kont 133 „Rachunek sumy depozytowe” i 237 „Pożyczki z ZFŚS” oraz opisu informatycznego systemu przetwarzania danych, zgodnie z wymogiem, określonym w art. 10 ust. 2 ustawy,
- c) terminowego zamykania ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 4 ustawy,

2. Dokonywanie przeksięgowania na koniec roku obrotowego sumy przychodów i kosztów

zaewidencjonowanych w danym roku na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, stosownie do postanowień zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, obowiązującej na podstawie zarządzenia Dyrektora SOK nr 32/2009 z 31 grudnia 2009 roku.

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, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Marian Grzegorzczyn

Wójt Gminy Miękinia