

Wrocław, 21 października 2013 roku

WK.60/429/K-26/J/13

**Pan
Grzegorz Ptaszyński
Dyrektor
Domu Kultury w Środzie Śląskiej**

**Plac Wolności 58
55-300 Środa Śląska**

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 22 sierpnia do 6 września 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej Domu Kultury w Środzie Śląskiej. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 6 września 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Domu Kultury nieprawidłowości dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W rachunku zysków i strat sporządzonym według stanu na 31 grudnia 2012 roku w przychodach finansowych wykazano kwotę 2.757,34 zł, tymczasem z zapisów księgowych dokonanych w 2012 roku na koncie 860 „Wynik finansowy” wynikało, że na wynik finansowy z konta 752 „Przychody finansowe” przeniesiono z końcem roku przychody w wysokości 4.369,34 zł (różnica 1.612 zł). W związku z powyższym wynik finansowy za 2012 rok został o 1.612 zł zaniżony. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Występujący w 2012 roku na stronie Wn konta 860 bilans otwarcia w wysokości 154.026 zł nie został przeniesiony na konto 800 „Fundusz podstawowy instytucji kultury” w 2012 roku. Ponadto kwota ta była wyższa od wyniku osiągniętego w 2011 roku – strata netto wynosiła 92.927,26 zł. Zgodnie z opisem do konta 800 zawartym w ZPK Domu Kultury konto 800 służy do ewidencji stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń funduszu instytucji, czyli majątku instytucji tworzonego na podstawie art. 29 ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 roku, poz. 406). Po stronie Wn konta księguje się stratę finansową za rok ubiegły/przebieganie przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły (konto przeciwstawne 860), po stronie Ma konta księguje się zysk bilansowy ubiegłego roku, pozostający w dyspozycji instytucji kultury (konto przeciwstawne 860).

W związku z powyższym między sprawozdaniem finansowym a zestawieniem obrotów i sald według stanu na 31 grudnia 2012 roku wystąpiły następujące różnice:

- w rachunku zysków i strat i w bilansie wykazano stratę netto w wysokości 115.933,58 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 860 zamknęło się saldem Wn w wysokości 268.349,64 zł (różnica 152.416,06 zł),
- w bilansie wykazano fundusz jednostki w wysokości 2.924.805,73 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 800 wykazywało saldo Ma w wysokości 3.105.293,52 zł (różnica 180.487,79 zł).

Łączna wartość kosztów działalności operacyjnej wyniosła 2.171.832,71 zł i w takiej wysokości została wykazana w rachunku zysków i strat. Różnice wystąpiły między kwotami wynikającymi z poszczególnych kont zespołu 4 przeniesionymi na wynik finansowy a kosztami wykazanymi w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat. Nieprawidłowo w rachunku zysków i strat zaprezentowano koszty zużycia materiałów i energii, usług obcych, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i pozostałych obciążeń. Ponadto w bilansie według stanu na 31 grudnia 2012 roku w aktywach trwałych wykazano 2.765.070,49 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała wartość 2.778.012,76 zł (różnica 12.942,27 zł). W pasywach bilansu w zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji 1.5 Pozostałe zobowiązania wykazano 6.168,13 zł, tymczasem konto 240 „Pozostałe zobowiązania” wykazywało saldo Wn w wysokości 6.168, 13 zł oznaczające stan należności.

Z zestawienia obrotów i sald wynikało, że konto 201 „Rozrachunki z dostawcami” zamknęło się saldem Wn w wysokości 965,20 zł i saldem Ma w wysokości 4.4041,35 zł. Saldo Ma zostało wykazane w bilansie w pasywach - zobowiązania krótkoterminowe w pozycji 1.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług natomiast saldo Wn nie zostały ujęte w bilansie. Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Konto 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” według stanu na 31 grudnia 2012 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 911,45 zł. W pasywach bilansu w pozycji II.1.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazano 916,55 zł. Zgodnie z ZPK konto 851 służy do ewidencji środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, po stronie Wn konta księguje się nagrody, bony, zapomogi, opłaty za przelewy i inne, a po stronie Ma odsetki bankowe i odpis na ZFŚS. Zgodnie z powyższym stan ZFŚS obrazuje saldo Ma, a nie saldo Wn. Stan środków na rachunku bankowym ZFŚS według stanu na 31 grudnia 2012 roku wyniósł 1.166,55 zł. W trakcie kontroli Główny Księgowy zobowiązał się do wyjaśnienia rozbieżności w stanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Specjalnych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy 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. Wykazywanie zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r. poz. 330). Zgodnie z art.4 ust. 1 ww. ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości , rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
2. Przestrzeganie zarządzenia nr 3/MK/2012 Dyrektora Domu Kultury w Środzie Śląskiej z 4 czerwca 2012 roku w sprawie dokonania zmian w planie kont Domu Kultury w Środzie Śląskiej, a zwłaszcza w zakresie:
 - terminowego przenoszenia wyniku finansowego na fundusz instytucji kultury,
 - prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z ZFŚS.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty 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

Bogusław Krasucki

Burmistrz Środy Śląskiej