

Wrocław, 16 listopada 2015 roku

WK.WR.40.30.2015.343.J

**Pan
Miroslaw Maslowski
Dyrektor Ziębickiego Centrum Kultury**

**ul. Wojska Polskiego 10
57-220 Ziębice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 16 do 26 października 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Ziębickiego Centrum Kultury.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 26 października 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, w niżej omówionych aspektach działalności Centrum.

W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

Zapisy Statutu ZCK, wprowadzonego uchwałą Rady Miejskiej w Ziębicach nr XXXIV/237/05 z 17 listopada 2005 r., w zakresie dotyczącym zakupu muzealiów (§12 ust. 2), prowadzenia obsługi finansowej ZCK przez bank obsługujący budżet Gminy Ziębice (§14), zapisu stwierdzającego, że majątek ZCK jest własnością Gminy Ziębice (§15), nie były dostosowane do specyfiki działalności jednostki. Dyrektor ZCK zobowiązał się do opracowania nowej wersji Statutu i przedłożenia jej Radzie Miejskiej do zatwierdzenia.

W zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji

Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Ziębickiego Centrum Kultury, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Nr 8/2010 z 18 listopada 2010 r. zawierała niespójne uregulowania w zakresie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz wykazu stosowanych kont, przez co nie odpowiadała wymogom art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.). W szczególności sprzeczne uregulowania zawarto odnośnie wskazania konta właściwego dla ewidencjonowania środków otrzymanych dotacji (zarówno konto 740 „Dotacje otrzymane” jak i konto 700 „Przychody ze sprzedaży produktów, usług, w tym przychody z dotacji”, w praktyce w 2014 r. dotacje ewidencjonowano na koncie o symbolu 810, niewyszczególnionym w ZPK), nie dostosowano zasad ewidencji zdarzeń na koncie 800 „Fundusz

Instytucji Kultury” do obowiązującego od 1 stycznia 2012 r. brzmienia art. 29 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406), zgodnie z którym wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji. ZPK Centrum nie wyodrębniało konta dla rozliczeń międzyokresowych przychodów mimo zawarcia w zarządzeniu nr 8/2010 postanowień dotyczących rozliczeń międzyokresowych przychodów majątku trwałego, w tym otrzymanych nieodpłatnie aktywów trwałych, środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że do obowiązków kierownika jednostki należy ustalenie i aktualizowanie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jednostki.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. nie wykazano salda Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetem” w wysokości 376,86 zł, co było niezgodne z § 12 ust. 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), z którego wynika, że w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych, zwanych „należnościami” jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów oraz wobec grup dłużników. Z § 4 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia wynika, że sprawozdanie jednostkowe Rb-N sporządzane jest przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Ostatnie skontrum materiałów bibliotecznych przeprowadzono w okresie od 2 sierpnia do 10 września 2010 r. Z § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283) wynika, że skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat. Dyrektor ZCK zadeklarował przeprowadzenie skontrum zbiorów bibliotecznych w terminie do końca 2015 r.

W zakresie wykonania planu finansowego, w tym zamówień publicznych

W wyniku rozstrzygnięcia przetargu na remont budynku Wiejskiego Domu Kultury w Lubnowie, Dyrektor ZCK zawarł 24 lipca 2014 r. umowę nr 1/2014 na roboty budowlane ze Spółdzielnią Rzemieślniczą z siedzibą w Ząbkowicach Śl., przyjmując wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 278.096,44 zł brutto, z terminem wykonania zamówienia do 15.11.2014 r. W trakcie realizacji robót 16.10.2014 r. Dyrektor ZCK zawarł z tym samym Wykonawcą - bez podania podstawy prawnej - umowę o wykonanie robót budowlanych nr 3/2014 o wartości 30.000 zł brutto w zakresie: wymiany stolarki drzwiowej, przemurowania komina, wzmocnienia belek stropowych i impregnacji konstrukcji drewnianej stropu FOBOSEM, ułożenia płytek gresowych na schodach, demontażu kraty

i montażu rolety w budynku Domu Kultury w Lubnowie. Przyjęty zakres robót ustalony na podstawie kosztorysu ofertowego różnił się od zakresu robót wynikającego z umowy nr 1/2014 i nie można było go uznać jako zamówienie uzupełniające przewidziane w ogłoszeniu o przetargu. Z wyjaśnień Dyrektora wynika, iż zamówienie to potraktowano jako zamówienie udzielone na podstawie wewnętrznych procedur Ziębickiego Centrum Kultury. Jednakże jeżeli zamówienie to potraktowano jako zamówienie udzielone na podstawie wewnętrznych procedur, to tym samym naruszono § 11 ust. 3 wewnętrznego „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro” (załącznik do zarządzenia Nr 2/2014 z 18 marca 2014 r.), z którego wynika, że Zamawiający w przypadku, gdy wartość zamówienia przekracza 7.500 euro, wszczyna postępowanie w trybie rozpoznania cenowego, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty, nie mniej niż 3.

Umowę na obsługę bankową Centrum zawarto 6 kwietnia 2003 r. na czas nieoznaczony, mimo że art. 73 obowiązującej wówczas ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych stanowił, że umowy w sprawie zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Z art. 142 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) wynika, że umowy w sprawie zamówień publicznych zawiera się na czas oznaczony. Zamknięty katalog umów, które mogą być zawierane na czas nieoznaczony zawiera art. 143 Pzp.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Centrum na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Główna Księgowa Centrum – na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Poinformowanie RIO we Wrocławiu o terminie przedłożenia Radzie Miejskiej w Ziębicach projektu nowego Statutu, dostosowanego do specyfiki działalności Centrum.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności art. 10 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym kierownik jednostki

- ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości; opracowanie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń spójnych z zakładowym planem kont, przyjętymi zasadami rozliczania przychodów międzyokresowych.
3. Sporządzanie kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), tj. na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia, w wartości nominalnej, według poszczególnych tytułów oraz grup dłużników, zgodnie z § 12 ust. 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
 4. Przestrzeganie postanowień art. 29 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.) określającego fundusz instytucji kultury, ze szczególnym uwzględnieniem zmian obowiązujących od 30 listopada 2015 r., wprowadzonych art. 4 ustawy z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów (Dz.U. z 2015 r., poz. 1505).
 5. Przeprowadzanie skontrum materiałów bibliotecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp co najmniej raz na 5 lat, stosownie do postanowień zawartych w § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283). Poinformowanie RIO we Wrocławiu o terminie podjęcia przez Dyrektora ZCK zarządzenia w sprawie przeprowadzenia skontrum w 2015 roku i czasie jego przeprowadzenia.
 6. Przestrzeganie §11 ust. 3 wewnętrznego Regulamin zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, stanowiącego załącznik do zarządzenia Dyrektora Nr 2/2014 z 18 marca 2014 r., odnośnie wyboru wykonawcy po przeprowadzeniu postępowania w trybie rozpoznania cenowego w przypadku zamówienia o wartości szacunkowej zamówienia większej niż 7.500 euro.
 7. Przestrzeganie postanowień art. 142 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), stanowiącego, że umowy w sprawie zamówień publicznych zawiera się na czas oznaczony, ze stosownym uwzględnieniem postanowień art. 143 powołanej ustawy. Poinformowanie RIO we Wrocławiu o terminie zawarcia i czasie obowiązywania kolejnej umowy o obsługę bankową Centrum.

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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym

przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia 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 jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Alicja Bira

Burmistrz Ziębic

a/a