

Wrocław, 22 lipca 2015 roku

WK.WR.40.26.2015.443.J

**Pani
Danuta Piwowarska Berus
Dyrektor
Domu Kultury w Górze**

**ul. Armii Polskiej 13
56-200 Góra**

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 30 czerwca do 10 lipca 2015 r. kontrolę gospodarki finansowej Domu Kultury w Górze, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym 10 lipca 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola w Domu Kultury w Górze wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, omówione szczegółowo w protokole kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia zostały stwierdzone w niżej omówionych aspektach działalności Domu Kultury w Górze.

W księgach rachunkowych 2014 r. ujęto koszty z grudnia 2013 r. wynikające z rachunków i faktur na łączną kwotę 11.258,15 zł, co było niezgodne z art. 6 ust 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z którego wynika, że: *W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

Umorzenia, przekazanych w 2014 r. do użytkowania pozostałych środków trwałych, ewidencjonowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, zamiast w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”. Taki sposób ewidencji był niezgodny z § 9 ust. 1 zarządzenia Nr 9/07 z 28 lipca 2007 r. dotyczącym prowadzenia ksiąg rachunkowych, z którego wynika, że: *Pozostałe środki trwałe o wartości 3500 zł i równej lub wyższej od 350 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej lub odpowiadającej jej wymogom ewidencji komputerowej i księguje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 400 – „Koszty według rodzajów” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych.* Ponadto z art. 15 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości, z wynika, że *Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym.*

W zakresie przychodów Domu Kultury w Górze za 2014 r. z tytułu wynajmu (dzierżawy) sal w przypadku 5 kontrahentów nie pobrano odsetek mimo nieterminowej płatności za faktury VAT nr: 2/14, 42/14, 83/14, 93/14, 109/14. W trakcie kontroli, odsetki te zostały wpłacone do kasy Domu Kultury w Górze.

Stwierdzono przypadki ponoszenia przez Dom Kultury w Górze kosztów na łączną kwotę 1.867,85 zł, których nie uwzględniono w planie finansowym jednostki. Dotyczyło to faktur:

- nr FP/1/2014 z 2 stycznia 2014 r. na kwotę 199,50 zł, za zakup naszyjnika mosiężno-złotego, który został wykorzystany jako przedmiot do licytacji w 22 Finale Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy;
- nr 0361/14/FVS z 3 grudnia 2014 r. na kwotę 539,95 zł za zakup 5 poduszek i 10 pamięci USB, które zostały wykorzystane jako przedmioty do licytacji w 23 Finale WOŚP;
- nr 0388/14/FVS z 18 grudnia 2014 r. na kwotę 814,40 zł za zakup 10 magnesów, 2 torb, 23 koszulek i zegara, które zostały wykorzystane do fantów lub licytacji w trakcie 23 Finału WOŚP;
- nr FV/3/PL/1501 z 2 stycznia 2015 r. na kwotę 314 zł za zakup 4 wisiorków, 2 bransoletek i naszyjnika, które zostały wystawione na licytację na rzecz 23 Finału WOŚP.

Co do zasady instytucja kultury jako wyodrębniona organizacyjnie i finansowo osoba prawna samodzielnie określa sposób prowadzenia gospodarki finansowej. Instytucja musi przy tym respektować przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz.406 ze zm.) - dalej u.o.p.d.k. *Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (...) – art. 27 ust. 3 i 4 u.o.p.d.k. W planie finansowym wyodrębnia: 1) przychody z prowadzonej działalności; 2) dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego; 3) koszty, w tym: a) wynagrodzenia i składki od nich naliczane, b) płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, c) zakup towarów i usług; 4) środki na wydatki majątkowe; 5) środki przyznane innym podmiotom; 6) stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku; 7) stan środków pieniężnych na początek i koniec roku (art. 31 ustawy o finansach publicznych).*

Reasumując: plan finansowy instytucji kultury powinien więc zawierać m.in. wszelkie planowane koszty związane z realizowaniem zadań instytucji kultury. Zgodnie zaś z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - *Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków;*

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Domu Kultury w Górze – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 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 z ze zm.) oraz Główna Księgowa Domu Kultury

na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Domu Kultury.

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 r. 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. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją koszty związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (art. 6 ust. 1);
 - b) systematyki zapisów w ewidencji księgowej, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy;
2. Przestrzeganie zapisów zawartych umów dotyczących wynajmu (dzierżawy) sal, w szczególności w zakresie naliczania i pobierania odsetek ustawowych od nieterminowych płatności za faktury VAT.
3. Dokonanie weryfikacji w zakresie terminowości dokonywanych przez kontrahentów płatności zobowiązań z tytułu wynajmu (dzierżawy) sal, stosownie do postanowień ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz.U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.) oraz poinformowanie Izby o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych czynności.
4. Pokrywanie z budżetu Domu Kultury w Górze kosztów, które zostały ujęte w planie finansowym jednostki ustalonym przez Dyrektora, stosownie do art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.).

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
Irena Krzyszkiewicz
Burmistrz Gminy Góra