

Wrocław, 18 lipca 2016 roku

WK.WR.40.13.2016.430.J

**Pan
Łukasz Dudkowski
Dyrektor Centrum Kultury w Siechnicach**

**ul. Fabryczna 15
55-011 Siechnice**

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 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 20 do 24 czerwca 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury w Siechnicach (zwanym dalej: CK). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 czerwca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w instytucji kultury.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W przyjętych w Centrum Kultury zasadach rachunkowości, nie określono: opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń; metod ustalenia wyniku finansowego; wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych; opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego; 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. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, b, c oraz pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm., Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm. oraz Dz.U z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

W zakresie operacji gotówkowych zaewidencjonowanych na koncie 100 *Kasa krajowych środków pieniężnych* w kwietniu 2015 r. stwierdzono 5 przypadków ujęcia rozchodów na łączną kwotę 931,10 zł w księgach rachunkowych w innych dniach niż faktyczny wpływ środków pieniężnych:

w 2 przypadkach pod wcześniejszą datą (różnica od 1 do 4 dni), a w 3 przypadkach – pod późniejszą (różnica od 1 do 13 dni), tymczasem z art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości wynikało, że *księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*

W skontrolowanej próbie 6 spośród 40 kontrahentów, których konta rozrachunkowe prowadzone do konta 201 *Rozrachunki z dostawcami* wykazywały wg stanu na 31 grudnia 2015 r. saldo Ma, stwierdzono że:

- zobowiązania z tytułu 10 faktur VAT, spośród 14 objętych kontrolą na łączną kwotę 5.912,97 zł, uregulowano z opóźnieniem od 5 do 52 dni po upływie terminu zapłaty, co naruszało postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;*
- w sprawozdaniu Rb-Z za 2015 r. w pozycji E4 *wymagalne zobowiązania* nie wykazano zobowiązań wymagalnych, tymczasem w skontrolowanej próbie kwota zobowiązań, które nie zostały zapłacone do końca okresu sprawozdawczego, a ich termin płatności upłynął wyniosła 5.912,97 zł. Powyższe naruszało postanowienia §1 ust. 1 oraz §3 pkt 9 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), zgodnie z którymi *w części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (...) oraz wobec grup wierzycieli (...). W części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się w wierszu E4. wymagalne zobowiązania (...).*

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2015 r.:

- w wierszu N3.1 *Gotówka* części A *Należności oraz wybrane aktywa finansowe* wykazano kwotę 5.177,89 zł, tymczasem z zestawienia obrotów i sald sporządzonego za 2015 r. wynikało saldo Wn konta 100 w kwocie 5.479,63 zł (różnica 301,74 zł). Powyższe było niezgodne z §13 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 9 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z którego wynikało, że w sprawozdaniu Rb-N w wierszu *Gotówka* wykazuje się *stan gotówki w kasie jednostki wraz z pogotowiem kasowym,*
- w sprawozdaniu wykazano jedynie należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług (w wierszu N4.1. *Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług*) w kwocie 2.793 zł, tymczasem z zestawienia obrotów i sald za 2015 r. wynikały salda Wn kont: 201 *Rozrachunki z dostawcami*, 202 *Rozrachunki z odbiorcami* i 231 *Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń* odpowiednio w kwotach: 4.879,37 zł, 11.097,16 zł, 1.903,24 zł, tj. łącznie 17.879,77 zł. Ponadto z wystawionych przez CK faktur VAT o numerach: 18/11 z 4 kwietnia 2011 r., 9/09 z 2 marca 2009 r., 21/11 z 14 kwietnia 2011 r., 94/12 z 3 października 2012 r., 94/15 z 11 września 2015 r., 127/15 z 20 listopada 2015 r., wynikało że należności wymagalne wyniosły łącznie 4.490,62 zł. Zatem w

sprawozdaniu zaniżono należności wymagalne o kwotę 1.697,62 zł, a pozostałe należności o kwotę 13.389,15 zł. Powyższe było niezgodne z §13 ust. 1 pkt 5 i 6 załącznika nr 9 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z którego wynikało, że w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4. *Wymagalne należności* wykazuje się wartość wszystkich bezspornych bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to należności wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. niezapłaconych w terminie faktur), a w wierszu N5. *Pozostałe należności* - bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne. Ponadto z §2 powołanego rozporządzenia wynikało, że podstawą sporządzenia sprawozdań Rb-N są ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności.

Na koniec 2015 r. nie przeprowadzono w CK inwentaryzacji należności. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację należności (...) drogą (...) uzyskania od kontrahentów, potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic*. Jedynie w przypadku *należności spornych i wątpliwych, (...) należności (...) wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów (...) niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli (...) uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników*.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia została przeprowadzona według stanu na 31 grudnia 2004 r. Na podstawie zarządzeń Dyrektora o nr: 3/2015 i 3/a-m/2015 z 14 lipca 2015 r. rozpoczęto inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia według stanu na 30 czerwca 2015 r., jednak do czasu przeprowadzenia kontroli przez inspektorów nie rozliczono w księgach rachunkowych ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych. Nie dotrzymano zatem częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji, która zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości w przypadku *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*, a ponadto naruszono art. 27 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowił, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ostatnie inwentaryzacje zbiorów bibliotecznych w Gminnych Bibliotekach Publicznych, wchodzących w skład CK, przeprowadzono w latach 2005 – 2007. Tymczasem z §31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283) wynikało, że skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat.

W zakresie wykonania planu finansowego

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego CK za 2015 r. złożono do Urzędu Miejskiego w Siechnicach dopiero 10 marca 2016 r., czym naruszono postanowienia art. 265 pkt. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, stanowiącego, że *jednostki, o których mowa w art. 9 pkt (...) 13 (...), dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.*

W planie finansowym CK na 2015 r. zaplanowano koszty jedynie do wysokości udzielonej przez Gminę dotacji celowej w kwocie 1.945.920,39 zł, bez uwzględnienia kosztów sfinansowanych z przychodów własnych i innych źródeł. Powyższe było niezgodne z art. 30 ust. 2 w związku z art. 31 powołanej ustawy o finansach publicznych, stanowiącymi że *podstawą gospodarki finansowej państwowych i samorządowych osób prawnych jest plan finansowy. Jednostki (...) wyodrębniają w planach finansowych przychody z prowadzonej działalności, dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, koszty (w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane, płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań, zakup towarów i usług), środki na wydatki majątkowe, środki przyznane innym podmiotom, stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.*

W próbie dotyczącej naliczania i wypłaty wynagrodzeń za miesiące od lipca do września 2015 r., którą objęto 5 spośród 25 pracowników CK zatrudnionych wg stanu na 31 grudnia 2015 r., stwierdzono jeden przypadek wypłaty wynagrodzenia za miesiąc lipiec w kwocie zaniżonej o 35,32 zł oraz jeden przypadek wypłaty wynagrodzenia za miesiąc sierpień w kwocie zawyżonej o 36,14 zł w stosunku do wynagrodzeń naliczonych do wypłaty, wynikających z list płac.

Obowiązujące w CK: regulaminy opisujące zasady pracy, wynagradzania i premiowania pracowników oraz przyjęte w jednostce zasady rachunkowości funkcjonowały w oparciu o nieaktualne lub nieobowiązujące przepisy prawa. Regulamin dot. udzielania zamówień publicznych regulował zamówienia poniżej wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro, tymczasem na podstawie ustawy z 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U., poz. 423) kwota, do której nie stosują się przepisów ustawy została ustalona na 30.000 euro.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: od 1 lipca 2015 r. Dyrektor Pan Łukasz Dudkowski oraz poprzednio pełniący funkcję Dyrektora Pani Maria Banach na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni CK w Siechnicach.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o działaniach podjętych w zakresie uzupełnienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w zakresie: opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, metody ustalania wyniku finansowego, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a, b, c oraz pkt 4 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów powołanej ustawy o rachunkowości, a w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania wpłat lub wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do postanowień zawartych w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy;
 - b) przeprowadzania corocznej inwentaryzacji należności, stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy;
 - c) zachowania częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia, stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust 3 pkt 3 ustawy;
 - d) rozliczania różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do postanowień zawartych w art. 27 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) uwzględniania w planie finansowym jednostki kosztów finansowanych z przychodów własnych i innych źródeł, stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 w związku z art. 31 ustawy;

- b) terminowego regulowania zobowiązań CK, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy;
 - c) terminowe przedkładanie do Organu Założycielskiego sprawozdań z wykonania planu finansowego, stosownie do postanowień art. 265 pkt. 2 ustawy.
4. Dokonanie szczegółowej analizy zobowiązań CK wg stanu na koniec 2015 r., pod kątem możliwości występowania zobowiązań wymagalnych oraz poinformowanie Izby o podjętych działaniach i ich skutkach finansowych.
 5. Przestrzeganie przepisów 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), a w szczególności w zakresie:
 - a) prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-Z, w tym wykazywania w części A sprawozdań wymagalnych zobowiązań jednostki na koniec okresów sprawozdawczych, stosownie do postanowień §1 ust. 1 oraz §3 załącznika nr 9 do rozporządzenia;
 - b) prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-N, w tym wykazywania w części A stanu gotówki w kasie jednostki (wraz z pogotowiem kasowym), wymagalnych należności oraz pozostałych należności, stosownie do postanowień §13 ust. 1 pkt 3, 5 i 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
 6. Przeprowadzanie skontrum zbiorów bibliotecznych w Gminnych Bibliotekach Publicznych 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 ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283).
 7. Dokonanie właściwych korekt dot. nieprawidłowo wypłaconych wynagrodzeń, oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.
 8. Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń pracowników w kwotach wynikających z list płac.
 9. Zaktualizowanie obowiązujących w jednostce regulaminów określających zasady pracy, wynagradzania i premiowania pracowników, regulaminu dot. udzielania zamówień publicznych oraz przyjętych zasad rachunkowości, wraz z poinformowaniem Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach podjętych działań.

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

Milan Ušák

Burmistrz Siechnic