

Wrocław, 19 grudnia 2016 roku

WK.WR.40.38.2016.435.J

**Pan
Paweł Kamiński
Dyrektor Ośrodka Kultury Sportu
i Rekreacji w Wiszni Małej**

**ul. Szkolna 1
55-114 Wisznia Mała**

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 23 listopada do 2 grudnia 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej, zwanego dalej OKSiR. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym przez Dyrektora Ośrodka 2 grudnia 2016 r. i pozostawionym w Jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie spraw ogólnooorganizacyjnych

Obowiązujące w OKSiR zasady wynagradzania pracowników wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 2/11/2012 z dnia 15 października 2012 r. nie precyzowały wysokości wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla stanowisk pracy określonych w obowiązującym w OKSiR regulaminie organizacyjnym z 30 grudnia 2008 roku. Stosownie do art. 31 ust. 1 oraz 31d ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406): *Wynagrodzenie pracownika instytucji kultury składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla danego stanowiska pracy (...) a w przypadku gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy, warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji określa jej dyrektor w regulaminie wynagradzania.*

W zakresie księgowości

W Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1/01/2010 z 1 stycznia 2010 r. Dyrektora OKSiR w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości nie opisano zasad prowadzenia poszczególnych kont, przyjęto odesłanie do zasad prowadzenia kont oraz księgowania operacji gospodarczych do „Planu Kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2010. Nieopisanie zasad prowadzenia poszczególnych kont stanowiło niedopełnienie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r o rachunkowości

(Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), który stanowi, że dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości powinna zawierać zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stwierdzono opóźnienia w uregulowaniu zobowiązań wynikających z następujących faktur vat o nr: F300/15/265303 „GASPOL” na kwotę 1.648,80 zł z terminem płatności 14 stycznia 2016 r. zapłacono 22 stycznia 2016 r. - kwota odsetek 2,89 zł, F300/16/023118 „GASPOL” na kwotę 3.664 zł z terminem płatności 9 lutego 2016 r. zapłacono 11 lutego 2016 r. - kwota odsetek 1,41 zł, F300/16/045112 „GASPOL” na kwotę 3.067,55 zł z terminem płatności 10 marca 2016 r. zapłacono 15 marca 2016 r. - kwota odsetek 2,94 zł, F300/15/242146 „GASPOL” na kwotę 2.540,34 zł z terminem płatności 10 grudnia 2015 r. zapłacono 15 marca 2016 r. - kwota odsetek 3,90 zł, Powyższe było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870), ponieważ *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*. Z zapisów na koncie 751-02 wynika, że w związku z powyższym OKSiR zapłacił 11,14 zł odsetek, a łącznie z zapłaconą 17 maja 2016 r. notą odsetkową wystawioną przez PGE na kwotę 10,85 zł, łączna kwota odsetek wyniosła 21,99 zł.

Nie przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2015 r. inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników zaewidencjonowanych w jednostce na kontach: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 080 „Środki trwałe w budowie”, 800 „Fundusz instytucji kultury”, 840 „Rezerwy”, 846 „Rozliczenia międzyokresowego przychodu majątku”. Nie zinwentaryzowano również na 31 grudnia 2015 r. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu należności w łącznej wysokości 9.098,33 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że *Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) należności (...) drogą (...) uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników*.

Nie przeprowadzono raz w ciągu 4 lat inwentaryzacji drogą spisu z natury aktywów ujętych na kontach: 010 „Środki trwałe amortyzowane sukcesywnie”, 013 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo-wyposażenie”, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości. W dniu 30 września 2016 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie na dzień 31.12.2016 r. inwentaryzacji obejmującej całość majątku (zarządzenie nr 2/9/2016).

Nie przeprowadzona co najmniej raz na 5 lat inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych zaewidencjonowanych na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, co było niezgodne z § 31 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 205, poz. 1283).

W zakresie realizacji planu finansowego

W przypadku umowy najmu świetlicy w Krzyżanowicach z 3 czerwca 2016 r., ustalono wysokość kaucji gwarancyjnej w kwocie 1.000 zł, pomimo że z zarządzenia Dyrektora nr 2/4/2016 z 29 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 8/01/2016 z dnia 7 stycznia 2016 r., w sprawie ustalenia cennika opłat za korzystanie z obiektów administrowanych przez Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej wynikało, że: *Ustala się kaucję gwarancyjną, która zwracana jest w dniu zdania kluczy w wysokości 400 zł.*

Od najemcy świetlicy we wsi Rogoź pobrano kaucję gwarancyjną w wysokości 200 zł, mimo że w § 4 pkt 3 umowy najmu zawartej 19 maja 2016 r. ustalono wysokości tejże kaucji w kwocie 400 zł.

Operacje gotówkowe polegające na pobieraniu i zwrocie środków pieniężnych z tytułu kaucji gwarancyjnych za wynajem świetlic w miejscowościach Mienice, Krzyżanowice i Rogoź, nie zostały zaewidencjonowane w księgach jednostki. Ponadto w OKSiR nie było uregulowań wewnętrznych w tym zakresie. Z przedłożonych protokołów przekazania wynikało, że w I półroczu 2016 r. pobrano kaucje gwarancyjne w wysokości 1.600 zł. Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl których: *zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.* Ponadto zgodnie z art. 8 powołanej ustawy o rachunkowości: *Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki (...).*

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: była Dyrektor Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Wiszni Małej pani Mariola Blacharczyk zatrudniona do 30 listopada 2015 r., p.o. Dyrektora pani Magdalena Tabiś od 2 grudnia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. a od 1 stycznia 2016 r. Dyrektor pan Paweł Kamiński na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) oraz były Główny

Księgowy pan Andrzej Kawałilo zatrudniony do 29 lutego 2016 r. oraz Główna Księgowa pani Maria Żebrowska od 1 marca 2016 r. – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. 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 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. Określenie zasad wynagradzania pracowników OKSiR stosownie do art. 31 ust. 1 oraz 31d ust. 2 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406).
2. Przestrzeganie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania zdarzeń, w tym operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy,
 - b) uregulowania procesu pobierania, przechowywania oraz odprowadzania środków pieniężnych pobranych tytułem kaucji gwarancyjnych, stosownie do art. 8 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości oraz art. 68 ust. 1 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.),
 - c) wprowadzenia opisu zasad prowadzenia kont księgi głównej dla dziecka 160x200wnej oraz kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, wymienionych w Zakładowym Planie Kont stanowiącym część dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów, stosownie do postanowień art. 26 z uwzględnieniem art. 27 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 205, poz. 1283), w szczególności w zakresie przeprowadzania skontrum co najmniej raz na 5 lat, stosownie do § 31 rozporządzenia.
4. Dokonywanie wydatków w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870).

5. Przestrzeganie przyjętych uregulowań wewnętrznych dotyczących opłat za korzystanie z obiektów administrowanych przez OKSiR oraz zapisów zawartych umów najmu, w szczególności w zakresie wysokości pobieranych kaucji gwarancyjnych.

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:

Pan

Jakub Bronowicki

Wójt Gminy Wisznia Mała