

Wrocław, 14 lutego 2018 roku

WK.WR.40.65.2017.107.J-1

**Pan
Jarosław Gromadzki
Dyrektor Jeleniogórskiego
Centrum Kultury**

**ul. 1 Maja 60
58-500 Jelenia Góra**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w okresie od 28 listopada do 21 grudnia 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Jeleniogórskiego Centrum Kultury w Jeleniej Górze. Szczegółowe zagadnienia będące przedmiotem kontroli, a także ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Dyrektorowi Jeleniogórskiego Centrum Kultury.

Kontrola w Jeleniogórskim Centrum Kultury poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań wykazała też nieprawidłowości i uchybienia spowodowane niewystarczającą starannością w przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa oraz brakiem unormowań wewnętrznych.

Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązującym w Jeleniogórskim Centrum Kultury zakładowym planie kont wprowadzonym przez Dyrektora JCK zarządzeniem nr 2/2011 z 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont Jeleniogórskiego Centrum Kultury (wraz ze zmianami) nie opisano zasad funkcjonowania kont syntetycznych: 134 – Rachunek bankowy środków projektu „Nikt nie wie...”, 135 – Rachunek bankowy środków projektu „Polsko-Czeski Jarmark Świąteczny”, 140 – Rachunek bankowy środków projektu „Od fundamentów po szczyt”, 020 – Wartości niematerialne i prawne, 503 – Sekcje edukacyjne, 506 – Imprezy (koszty), 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów, 745 – Pozostałe przychody operacyjne, 802 – Wkład własny miasto 17,08%, 706 – Imprezy-dochody, 703 – Sekcje edukacyjne, pomimo prowadzenia zapisów operacji na ww. kontach. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. (a) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości m.in. dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...). Zgodnie

z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Kontrola zapisów księgowych na kontach księgi głównej JCK w kontrolnej próbie (przykładowo konto 703) wykazała, że zapisy księgowe nie zawierały zrozumiałego tekstu operacji oraz oznaczenia konta przeciwstawnego. Było to niezgodne z przepisami art. 23 ust. 2 pkt. 3 i 5 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst oraz oznaczenie kont, których dotyczy.

W zakresie przychodów i kosztów działalności

Kontrola stanu należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym JCK na koniec 2016 r. wykazała, że należności w kwocie 16.304,82 zł przysługiwały jednostce od najemcy lokalu restauracji „Relax” w Jeleniej Górze z tytułu niezapłaconego czynszu naliczonego za okres najmu sprzed 2016 r. Z wyjaśnień ustnych Główniej księgowej oraz z dokumentacji obejmującej wykonane czynności egzekucyjne wynikało, że powyższe należności mają charakter należności wątpliwych o wysokim prawdopodobieństwie nieściągalności. Pomimo powyższych okoliczności kontrolowana jednostka nie zaksięgowała odpisu aktualizującego dotyczącego ww. należności wątpliwych na koncie 260 „Odpisy aktualizujące należności”, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 2/2011 Dyrektora JCK z 3 stycznia 2011 r. (ze zm.). Stosownie do przepisów art. 35b ust. 1 pkt. 3 i 5 powołanej ustawy o rachunkowości, wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, m.in. w odniesieniu do należności z których zapłatą dłużnik zalega oraz o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Kontrola windykacji należności JCK wykazała, iż w przypadku dwóch kontrahentów (konta analityczne: 201-01186 i 201-01243) nie zostały naliczone odsetki w łącznej kwocie 37,97 zł za zwłokę w regulowaniu przez dłużników należności. Obowiązek ustalania przypadających jednostce sektora finansów publicznych należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, został określony w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).

Kontrola wpływów gotówkowych ze sprzedaży biletów wstępu na organizowane imprezy przez Jeleniogórskie Centrum Kultury, zaksięgowanych na koncie 706 „Imprezy-dochody”, wykazała przypadki odprowadzania do kasy JCK przez upoważnionych pracowników jednostki gotówki ze sprzedaży biletów w innym dniu niż dzień zainkasowanej gotówki. Na przykładzie dowodów wpłat KP nr 125 z 6 kwietnia 2016 r. oraz nr 137 z 14 kwietnia 2016 r., ustalono, że gotówkę do kasy JCK odprowadzano z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 29 dni. Było to niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, które stanowią, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, księgi rachunkowe uznaje się za

prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Zobowiązania związane z zakupem materiałów, usług remontów i konserwacji oraz usług pozostałych w łącznej kwocie 26.535,37 zł powstałe w 2016 r. i w I półroczu 2017 r. uregulowano od 1 do 77 dni po terminie wskazanym na fakturach wystawionych przez kontrahentów. Naruszało to art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który zobowiązywał jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zapłata zobowiązań po terminie nie spowodowała zapłaty odsetek za zwłokę.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Jeleniogórskiego Centrum Kultury na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Główny księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień 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 2017 r. poz. 2342 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ustalania i aktualizowania przez Dyrektora JCK dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy,
 - b) zamieszczania zrozumiałego tekstu operacji oraz oznaczania konta przeciwnego w zapisach księgowych, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt. 3 i 5 ustawy,
 - c) dokonywania bilansowej wyceny należności, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 w związku z art. 35b ust. 1 ustawy,
 - d) ujmowania w księgach rachunkowych wpłat gotówkowych w dniu, w którym zostały dokonane w celu zapewnienia bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), w szczególności w zakresie:
 - a) naliczania dłużnikom odsetek za zwłokę w zapłacie należności, stosownie do przepisów art. 42 ust. 5 ustawy,

- b) regulowania zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Marcin Zawila

Prezydent Miasta Jeleniej Góry