

Wrocław, 28 czerwca 2017 roku

WK.WR.40.20.2017.407.J

**Pani
Monika Zdobylak
Dyrektor
Gminnego Centrum Kultury
im. Anny Sojko w Dobroszycach

ul. Parkowa 14
56-410 Dobroszyce**

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 5 do 12 czerwca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury im. Anny Sojko w Dobroszycach.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 13 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Instytucji Kultury.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Instytucji Kultury, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

W zakresie księgowości

W Gminnym Centrum Kultury nie opracowano i nie wdrożono uregulowań wewnętrznych dotyczących ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, pomimo że w 2016 r. w jednostce druki ścisłego zarachowania występowały (tj. czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K103 oraz arkusze spisu z natury). Zgodnie z przepisami art. 68 w związku z art. 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) jednym z celów kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Gotówki pobranej w okresie od 26 września do 3 listopada 2016 r., za zajęcia stałe organizowane w jednostce, w wysokości 2.075 zł nie zaewidencjonowano w księgach jednostki. Gotówkę odprowadzono na rachunek bankowy dopiero 4 listopada 2016 r. (zdarzenie ujęto

w ewidencji księgowej 4 listopada 2016 r., na podstawie wyciągu bankowego nr 201 z 4 listopada 2016 r.). Powyższe naruszało postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), zgodnie z którymi: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”; „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie (...) i bieżąco”.

Ponadto, pomimo dokonywania w 2016 r. operacji gotówkowych, w jednostce nie określono zasad gospodarki kasowej, tymczasem zgodnie z art. 8 ust. 1 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 odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Pani Monika Zdobylak na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

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

1. Opracowanie i wdrożenie uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zgodnie z art. 68 w związku z art. 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) określenia zasad gospodarki kasowej, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy,
 - b) prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bieżąco, stosownie do postanowień zawartych w art. 24 ust. 1 w powiązaniu z art. 20 ust. 1 ustawy.

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

Artur Ciosek

Wójt Gminy Dobroszyce