

Wrocław, 22 marca 2018 r.

WK.WR.40.3.2018.125.J

**Pani
Anna Kalisz
Dyrektor
Piechowickiego
Ośrodka Kultury**

**ul. Kryształowa 53
58-573 Piechowice**

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 od 15 do 29 stycznia 2018 r., kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej Piechowickiego Ośrodka Kultury. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym 29 stycznia 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Przychody z tytułu darowizn ujęto w 2016 r. w ewidencji kont 760-1 „Sprzedaż śr. trwałych, przychody z likwidacji” (1.289,62 zł) oraz 761-2 „Odpisy aktualizujące śr. trwałe, zapasy rzeczowych aktywów obrotowych” (500 zł), a w 2017 r. na koncie 760-1 (3.357,88 zł). Zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 1 „Wykaz kont syntetycznych” do zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Piechowickiego Ośrodka Kultury z 3 stycznia 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, otrzymane darowizny należało ująć w ewidencji konta 760-2.

Inwentaryzację środków trwałych ujętych w ewidencji konta 011 oraz pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji konta 013 przeprowadzono w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Poprzednią inwentaryzację ww składników mienia w drodze spisu z natury przeprowadzono wg stanu na 31 grudnia 2009 roku. Powyższym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), z których wynika, że częstotliwość inwentaryzacji zostaje dotrzymana, jeżeli inwentaryzację 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. Powyższy stan rzeczy oznaczał również naruszenie przepisów wewnętrznych określonych w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości pn. „Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów”.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Piechowickiego Ośrodka Kultury na podstawie art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresem czynności

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych ujętych w ewidencji konta 011 oraz pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji konta 013, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przyjętych uregulowań wewnętrznych w zakresie:
 - a) ujmowania przychodów z tytułu darowizn na koncie 760-2, stosownie do postanowień załącznika nr 1 „Wykaz kont syntetycznych” do zarządzenia nr 1/2011 Dyrektora Piechowickiego Ośrodka Kultury z 3 stycznia 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości,
 - b) przeprowadzania w drodze spisu z natury nie rzadziej niż raz na 4 lata inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, zgodnie z treścią załącznika nr 5 „Częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów” do zarządzenia nr 1/2011.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Witold Rudolf
Burmistrz
Miasta Piechowice