

Wrocław, 26 kwietnia 2018 roku

WK.WR.40.9.2018.417.J

**Pani
Magdalena Maria Kożusko
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury**

**ul. Sienkiewicza 10
55-320 Malczyce**

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 26 lutego do 9 marca 2018 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Pani Dyrektor w dniu 9 marca 2018 roku.

Nieprawidłowości ujawnione podczas kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie księgowości

Księgi rachunkowe prowadzone w Gminnym Ośrodku Kultury przy użyciu programu komputerowego nie posiadały oznaczenia nazwy jednostki, co było niezgodne z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Na koniec 2016 r. konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” wykazywało saldo Wn w wysokości 14.495,84 zł, na które składały się nierozliczone wyniki finansowe z lat 2001 –2015. Natomiast zgodnie z obowiązującym od 30 listopada 2015 r. przepisem art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm., obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.), po zatwierdzeniu przez organizatora rocznego sprawozdania finansowego wynik finansowy należy przeksięgować na konto „Fundusz rezerwowy” (zysk) bądź na konto „Fundusz instytucji kultury” (pokrycie straty netto – w części przewyższającej fundusz rezerwowy). W trakcie kontroli dokonano stosownych księgowania.

Zobowiązania wynikające z pięciu faktur, na łączną kwotę 1.585,50 zł, wystawionych przez Tauron, Orange Polska S.A., MUK Malczyce i ZAIKS zostały uregulowane po upływie terminów płatności, z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 18 dni, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Na objętych kontrolą 26 fakturach na łączną kwotę 27.535,52 zł brak było wskazania miesiąca ujęcia dowodów w ewidencji księgowej oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co było niezgodne z art. 21 ust.1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości.

w zakresie wykonania planu finansowego

Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach w okresie od stycznia 2017 r. do stycznia 2018 r. (13 terminów) zostały w 4 przypadkach odprowadzone po 20 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Opóźnienia wynosiły od 1 do 3 dni. Przekazanie przez płatnika ze zwłoką zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stanowiło o nieprzestrzeganiu art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wcześniej Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.).

Na żadnym z siedmiu skontrolowanych poleceń wyjazdu służbowego (polecenia od Nr 6/17 do Nr 12/17, łączna kwota kosztów podróży 327,17 zł) nie potwierdzono sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym, co było niezgodne z wymogami § 1 ust. 3 pkt 4 lit. a i lit. d „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 2/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach z dnia 12 grudnia 2011 r. w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych. Ponadto w pięciu przypadkach (polecenia od Nr 8/17 do Nr 12/17) pracodawca wskazywał samochód niebędący własnością pracodawcy jako środek transportu podczas podróży krajowej pracownika – bez wymaganego wniosku delegowanego pracownika. W jednym przypadku (polecenie Nr 6/17) pracownik dokonał rozliczenia kosztów podróży trzy tygodnie po upływie wskazanego terminu, w dwóch przypadkach (polecenia Nr 6/17 i Nr 7/17 - podróże autobusem i busem) pracownicy nie załączyli biletów do rozliczenia kosztów podróży ani nie złożyli oświadczeń o przyczynach ich braku, a w jednym przypadku (polecenie Nr 6/17) nie naliczono i nie wypłacono pracownikowi należnej diety w wysokości łącznej 45,00 zł za czas pobytu w podróży służbowej (3 dni, w każdym dniu 9 godzin). Powyższe stanowiło o nieprzestrzeganiu przepisów odpowiednio § 3 ust. 3, § 5 ust. 1 i ust. 2 oraz § 7 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).

Pracodawca utworzył zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (w tym przyjął „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”) w ramach którego pracownicy otrzymywali wyłącznie świadczenia urlopowe w wysokościach zależnych jedynie od wymiaru czasu świadczonej pracy, bez uzależnienia świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, tj. wbrew wymogom art. 8 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 800 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm.). Pracodawca, zgodnie z art. 3 ust. 3 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, powinien stosować jedno z dwóch dopuszczalnych rozwiązań działalności socjalnej, tj. tworzyć Fundusz i nie wypłacać świadczenia urlopowego lub nie tworzyć Funduszu i wypłacać świadczenie urlopowe.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach – z tytułu odpowiedzialności za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i Główny Księgowy Ośrodka – na podstawie powierzonych zadań, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej 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 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania rozliczania wyniku finansowego stosownie do art. 29 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) oznaczenia ksiąg rachunkowych nazwą jednostki, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy,
 - b) wskazywania na dowodach księgowych (fakturach) miesiąca ich ujęcia w ewidencji księgowej wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazanie zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy.
3. Potwierdzanie dokonania sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym, zgodnie z § 1 ust. 3 pkt 4 lit. a i lit. d „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 2/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach z dnia 12 grudnia 2011 r. w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
5. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, tj. zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200 ze zm.).
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), w szczególności:
 - a) w przypadkach wyrażania przez pracodawcę zgodny na przejazd samochodem niebędącym własnością pracodawcy podczas podróży służbowej, dokonywanie tego na wniosek delegowanego pracownika, stosownie do § 3 ust. 3 rozporządzenia,

- b) dokonywanie przez pracowników Ośrodka rozliczenia kosztów podróży służbowej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, stosownie do § 5 ust. 1 rozporządzenia,
 - c) załączania do rozliczenia kosztów podróży przez pracowników dokumentów, w szczególności rachunków, faktur lub biletów potwierdzających poszczególne wydatki, a jeżeli przedstawienie dokumentu nie jest możliwe, złożenie pisemnego oświadczenia o dokonanych wydatkach i przyczynach braku jego udokumentowania, zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia,
 - d) naliczanie i wypłacanie pracownikom diet z tytułu podróży służbowej krajowej trwającej co najmniej 8 godzin, zgodnie z § 7 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2191 ze zm.), w szczególności w zakresie dostosowania przyjętych w jednostce rozwiązań do zapisów art. 3 ust. 3 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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

Piotr Frankowski

Wójt Gminy Malczyce