

Wrocław, 20 maja 2010 roku

WK.60/417/K-35/10

Pani
Magdalena Kożusko
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury

ul. Sienkiewicza 10a
55-320 Malczyce

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 24 do 26 marca 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 marca 2010 roku.

Stwierdzone w trakcie kontroli gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły:

1. Ewidencjonowania w prowadzonych urządzeniach księgowych Ośrodka dowodów księgowych, i tak:

Dowodem księgowym nr 14/08 z 31 maja 2008 roku wprowadzono do ksiąg rachunkowych (zapis na koncie 130) jednym zapisem wyciągi bankowe od nr 44 do nr 54 wystawione w maju 2008 roku, co było niezgodne z art. 20 ust 2 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku nr 76, poz. 694 ze zm.) z którego wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów.

Dowodem księgowym nr 16/08 z 31 maja 2008 roku poz. od 1 do 16 zaewidencjonowano faktury na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami” jedną kwotą, tym samym nie prowadzono analityki konta 201 z podziałem na poszczególnych kontrahentów, co było niezgodne z art 16 ust. 1 oraz art. 17 ust 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości, z których wynika, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a prowadzi się je w szczególności rozrachunków z kontrahentami.

2. Braku wewnętrznych procedur w zakresie gospodarowania środkami pieniężnymi (gospodarka kasowa).

Dyrektor Ośrodka nie wprowadził instrukcji kasowej w Ośrodku, nie ustalił też pogotowia kasowego oraz nie powierzył żadnemu z pracowników obowiązków kasjera.

3. Funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej w ramach Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach.

Zgodnie z § 4 Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Malczycach w skład Gminnego Ośrodka Kultury wchodzi Gminna Biblioteka Publiczna, co jest niezgodne z art. 13 ust. 7 i art. 18 ust. 2 ustawy

z 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 1997 roku Nr 85, poz. 539 ze zm.), z którego wynika że biblioteki publiczne nie mogą być łączone z innymi instytucjami oraz z bibliotekami szkolnymi i pedagogicznymi; bibliotekami publicznymi są zorganizowane w formie instytucji kultury, oraz biblioteki jednostek samorządu terytorialnego (gminna biblioteka publiczna winna działać jako samorządowa jednostka organizacyjna, funkcjonująca w formie instytucji kultury, finansowana z budżetu gminy jedynie za pomocą dotacji).

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - art. 16 ust. 1 i art. 17 ust 1 pkt 2, w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych dotyczących rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami (konto 201), będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, które prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej;
 - art. 20 ust. 1 i 2 ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie danej operacji gospodarczej, tj. na podstawie „dowodów źródłowych”.
2. Wprowadzenie instrukcji kasowej określającej zasady gospodarowania środkami pieniężnymi, wysokość niezbędnego pogotowia kasowego oraz powierzenie obowiązków kasjera osobie, która złoży oświadczenie o przejęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 roku 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 wniosków zawartych 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
Czesław Dudziński
Wójt Gminy Malczyce