

Wrocław, 15 marca 2012 roku

WK.60/217/K-113/11

**Pani
Małgorzata Życzkowska - Czesak
Dyrektor Centrum Kultury „Muza”
w Lubinie**

ul. Armii Krajowej 1
59-300 Lubin

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 13 do 22 grudnia 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury „Muza” w Lubinie. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Panu Dyrektorowi dr Markowi Zawadce 29 grudnia 2011 roku.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej Centrum Kultury „Muza” nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W pojedynczych przypadkach, operacje kasowe realizowane były na podstawie dowodów księgowych - rozchodowych, niespełniających wymogów formalnych. Dowody te, nie zawierały: daty dokonania operacji, daty sporządzenia, podpisu wystawcy, udokumentowania sprawdzenia oraz dekretacji, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.). W przypadku jednego dowodu wypłaty, brak było na nim poświadczenia odbioru gotówki z kasy w kwocie 1.806,38 zł. Powyższe naruszało uregulowania wewnętrzne odnośnie wymogów dokonywania wypłat gotówkowych na podstawie dowodów księgowych określone w rozdziale VIII pkt 5 i § 9 pkt 4 i § 8 pkt 9 „Instrukcji gospodarki kasowej dla Centrum Kultury Muza”, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 3/2009 Dyrektora z 12 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych tekstów wewnętrznych procedur kontroli finansowej obowiązujących w Centrum Kultury „Muza” w Lubinie (ze zm.).

Nieprawidłowo prowadzona była ewidencja druków ścisłego zarachowania. Część druków „KP”, funkcjonowała w obrocie poza ewidencją, co naruszało pkt 2.1 ppkt 4 „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Centrum Kultury Muza”, będącej załącznikiem Nr 4 do ww. zarządzenia Nr 3/2009 Dyrektora z 12 lutego 2009 roku.

W kontrolowanym okresie doszło do powstania zobowiązań wymagalnych Centrum Kultury „Muza”. Stanowiły one odpowiednio na 31 grudnia 2010 roku kwotę 441.113 zł, a na 30 września 2011 roku kwotę 208.624,13 zł. Jak wyjaśnił Dyrektor Centrum Kultury „Muza”, do powstania zobowiązań wymagalnych przyczyniło się głównie obniżenie otrzymywanych w kolejnych latach dotacji od Organizatora (Miasto Lubin). Niemniej należy wskazać, iż zgodnie z art. 27 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu

działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 13, poz. 123 ze zm.), instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, pokrywając koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów na podstawie planu działalności instytucji zatwierdzonego przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, kierując się przy tym zasadami efektywności. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), wydatki publiczne jednostek sektora finansów publicznych powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wśród zobowiązań wymagalnych dotyczących stanu na koniec 2010 roku znalazła się kwota zaległych wobec ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, należnych za m-c wrzesień 2010 roku w łącznej wysokości 4.743,50 zł. Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205, 1585 ze zm.), składki te winne były być odprowadzone przez płatnika za dany miesiąc do 15 dnia następnego miesiąca, w tym przypadku do 15 października 2010 roku.

W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 października 2011 r. Centrum Kultury „Muza” poniosło odsetki karne w łącznej wysokości 16.212,59 zł, z tego w 2010 roku w kwocie 264,45 zł, a w okresie od 1 stycznia do 31 października 2011 roku w kwocie 15.948,14 zł w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań, w tym z tytułu nieopłaconych w terminie składek na ZUS w kwocie 346 zł.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji należności Centrum Kultury Muza od kontrahentów na dzień 31 grudnia 2010 r. na łączną sumę 42.078,52 zł, w drodze uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, mimo że obowiązek taki jest określony przepisem art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przestrzegania przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 21 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia

- w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
- b) art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację należności - drogą otrzymania uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
2. Dokumentowanie operacji kasowych zgodnie z przepisami rozdziału VIII pkt 5 oraz § 8 pkt 9 i § 9 pkt 4 „Instrukcji gospodarki kasowej dla Centrum Kultury Muza”, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 3/2009 Dyrektora z 12 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych tekstów wewnętrznych procedur kontroli finansowej obowiązujących w Centrum Kultury „Muza” w Lubinie (ze zm.).
 3. Przestrzeganie „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Centrum Kultury Muza”, stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 3/2009 Dyrektora z 12 lutego 2009 roku w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.
 4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
 5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku nr 13, poz. 123 ze zm.), a w szczególności art. 27 ust. 1 i ust. 3 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy, zgodnie z którymi instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, pokrywając koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów na podstawie planu działalności instytucji zatwierdzonego przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, kierując się przy tym zasadami efektywności.
 6. Przestrzeganie terminu odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, za dany miesiąc - do 15 dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 roku nr 205, 1585 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 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 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 Robert Raczyński

Prezydent Lubina

59-300 Lubin, ul. Kilińskiego 10