

Wrocław, 6 września 2011 roku

WK.60/316/K-56/11

Pan
Andrzej Dąbrowski
Dyrektor Kłodzkiego
Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji

Pl. Jagiełły 1
57-300 Kłodzko

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 31 maja do 16 czerwca 2011 r. kontrolę gospodarki finansowej Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Dyrektorowi.

Nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Dyrektor Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji nie określił zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania oraz procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Stwierdzono przypadki regulowania zobowiązań jednostki z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 8 dni, czym naruszono zasadę określoną przepisami art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) stanowiącą, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań jednostka nie poniosła w okresie objętym kontrolą wydatków z tytułu odsetek.

Udzielono zamówienia, przedmiotem którego było wykonanie prac remontowych przy wykorzystaniu materiałów powierzonych wykonawcy przez Kłodzkie Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w oparciu o pisemne zlecenie, a nie na podstawie umowy cywilno-prawnej do czego zobowiązuje art. 648 § 1 w związku z art. 647 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), który mówi że umowa o roboty budowlane powinna być stwierdzona pismem. Nie przekazano protokołem zdawczo-odbiorczym materiałów do wbudowania. Nie wskazano miejsca wykonania prac remontowych. Zgodnie z §4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 2 września 2004 r. (Dz. U. Nr 202, poz. 2072 ze zm.) dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się w szczególności z planów, rysunków lub

innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania.

Dyrektor Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji nie ustalił w formie pisemnej przyjętych stawek czynszu najmu i dzierżawy pomieszczeń znajdujących się w budynku instytucji kultury.

Inwentaryzacją środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzoną w okresie od 11 stycznia do 29 stycznia 2010 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 25/2009 z 22 grudnia 2009 r. nie objęto wyposażenia mieszkania służbowego mieszczącego się w budynku przy Pl. Jagiełły 1. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. Ponadto zgodnie z ust. 2 ww. artykułu inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu, który przeprowadza się, co roku.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Określenie w formie pisemnej zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, stawek czynszu najmu i dzierżawy pomieszczeń Kłodzkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji oraz procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Zlecanie robót budowlanych na podstawie umowy cywilno-prawnej zgodnie z art. 648 § 1 i art. 647 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), a w szczególności:
 - a) art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień

każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;

- b) art. 26 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

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 Bogusław Szpytma
Burmistrz Miasta Kłodzko