

Wrocław, 3 sierpnia 2011 r.

WK.60/340/K-61/11

**Pan
Zbigniew Wojcieszak
Dyrektor
Centrum Kultury i Turystyki
w Walimiu**

ul. Tadeusza Kościuszki 2
58- 320 Walim

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 30 maja do 15 czerwca 2011 roku, kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania.

Kontrolą, przeprowadzoną w Centrum Kultury i Turystyki w Walimiu, objęto m. in. sposób dokonywania wydatków i terminowość regulowania zobowiązań, w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2010 r., kiedy funkcję Dyrektora pełnił Pan Wiesław Zalas. Kontrola wykazała pewne nieprawidłowości i uchybienia spowodowane m.in. błędną interpretacją obowiązujących przepisów prawa i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W roku 2009 stwierdzono opóźnienia w płatności 15 faktur, od jednego do stu dziewięćdziesięciu sześciu dni, a w roku 2010 były to opóźnienia od 3 do 211 dni w płatności 97 faktur. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.), a następnie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), które stanowią, że wydatki powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na skutek nieterminowego regulowania zobowiązań, w latach 2008-2010, jednostka zapłaciła odsetki w następujących wysokościach: w 2008 roku - kwota 128,54 zł, w 2009 roku - kwota 364,74 zł, a w 2010 roku - kwota 172,42 zł.

Kontrola wykazała, że w jednostce w latach 2009-2010 zaciągano zobowiązania nieprzewidziane w planie kosztów instytucji kultury. Przekroczenia występowały w poszczególnych pozycjach rodzajowych kosztów, a przekroczenie planu kosztów ogółem na koniec 2009 roku wyniosło 2.757,34 zł. Zgodnie z art. 27 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania, podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności zawierający w miarę potrzeb m.in. plan przychodów i plan kosztów.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie terminowości dokonywania wydatków.
2. Prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z ustalonym planem działalności w myśl art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od 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
Adam Hausman
Wójt Gminy Walim