

Wrocław, 28 listopada 2016 roku

WK.WR.40.27.2016.415.J

**Pan
Adam Rostalski
Dyrektor Centrum Edukacyjno-
Turystyczno-Sportowego w Krośnicach**

**ul. Sanatoryjna 19
56-320 Krośnice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 12 września do 7 października 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Centrum Edukacyjno-Turystyczno-Sportowego w Krośnicach (zwanego dalej: CETŚ). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 7 października 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w instytucji kultury.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W jednym przypadku, na 26 skontrolowanych faktur VAT ujętych w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 202-000-00000-0000-08 w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2015 r., stwierdzono że zobowiązanie wynikające z faktury VAT nr 519302656/22R/2015 z 19 stycznia 2015 r. na kwotę 9.560,00 zł, z terminem płatności do 2 lutego 2015 r. uregulowano 4 lutego 2015 r. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*.

W przypadku otrzymanych od kontrahenta (Tauron Dystrybucja Spółka Akcyjna) faktur VAT o nr: 51/15827/95/519302666/20R/2015 z 27 stycznia 2015 r. na kwotę 125,57 zł - data wpływu do jednostki 2 lutego 2015 r., 519302662/21R/2015 z 24 lutego 2015 r. na kwotę 25,65 zł - data wpływu do jednostki 4 marca 2015 r., 519302661/21R/2015 z 24 lutego 2015 r. na kwotę 383,83 zł - data wpływu do jednostki 4 marca 2015 r., 519302660/21R/2015 z 24 lutego 2015 r. na kwotę 70,09 zł - data wpływu do jednostki 4 marca 2015 r., 519302659/21R/2015 z 24 lutego 2015 r. na kwotę 20,76 zł - data wpływu do jednostki 4 marca 2015 r., 519302657/22R/2015 z 24 lutego 2015 r. na kwotę 227,30 zł - data wpływu do jednostki 4 marca 2015 r., 519302655/21R/2015 z 24 lutego 2015 r. na kwotę

229,24 zł - data wpływu do jednostki 4 marca 2015 r., dokonano ujęcia w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu, a nie w miesiącu, w którym nastąpiły zdarzenia gospodarcze. Wskazane powyżej działania stanowiły naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz 330 ze zm.), zgodnie z którym *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2015 r. wykazano jedynie należności w kwocie 1.644,90 zł, jako należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług (w wierszu N4.1. *Należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług*), tymczasem z zestawienia obrotów i sald sporządzonego za 2015 r. wynikały salda Wn kont: 201 „Należności od odbiorców”, 202 „Rozrachunki z dostawcami”, 221 „VAT naliczony”, 222 „VAT należny”, 223 „Podatek VAT do rozliczenia z US”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” odpowiednio w kwotach: 2.008,90 zł, 429,15 zł, 1.139,91 zł, 18,70 zł, 15.911 zł, 150 zł, tj. łącznie 19.657,66 zł. Zatem w sprawozdaniu nie wykazano pozostałych należności w kwocie 18.012,76 zł. Powyższe było niezgodne z §13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773), z którego wynikało, że w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N5. *Pozostałe należności* wykazuje się bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne. Ponadto z §2 powołanego rozporządzenia wynikało, że podstawą sporządzenia sprawozdań Rb-N są ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności.

W bilansie wg stanu na 31.12.2015 r. zaniżono aktywa w pozycji B.II.2a *Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy* w kolumnie: *stan na 01.01.2015* oraz *stan na 31.12.2015* odpowiednio o kwoty: 498,51 zł i 279,15 zł w stosunku do danych wynikających z ewidencji księgowej (saldo Wn kont: 201 „Należności od odbiorców” i 202 „Rozrachunki z dostawcami”). Ponadto w pozycji B.II.2a w kolumnie *stan na 31.12.2015* wykazano saldo Wn konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 150 zł, które winno zostać ujęte w pozycji B.II.2c *inne*. Natomiast w pasywach zaniżono zobowiązania w pozycji B.III.2d *Zobowiązania z tytułu dostaw do 12 miesięcy* w kolumnach: *stan na 01.01.2015* oraz *stan na 31.12.2015* odpowiednio o kwoty: 498,51 zł i 328,85 zł (saldo Ma konta 202). Ponadto w pozycji B.III.2d w kolumnie *stan na 31.12.2015* wykazano saldo Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 100,30 zł, które winno zostać ujęte w pozycji B.III.2i *inne*, a w pozycji B.III.2g *Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń* w kolumnie *stan na 01.01.2015* wykazano kwotę 22 zł, stanowiącą nienależne wpłaty (saldo Ma konta 249-000-00000-0000-02), składającą się na saldo Ma konta 249 *Pozostałe rozrachunki*, która winna być ujęta w pozycji B.III.2i *inne*. Powyższe

stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy*. Reasumując suma bilansowa na 1 stycznia 2015 r. i 31 grudnia 2015 r. była zaniżona odpowiednio o kwoty: 498,51 zł i 429,15 zł.

W zakresie ostatniej inwentaryzacji całego majątku CETS przeprowadzonej w 2012 r., brak było kompletnej dokumentacji (przedłożono jedynie 15 arkuszy spisu z natury wraz z wydrukami z systemu RADIX Środki Trwałe *Zestawienia środków trwałych* z 31.12.2012 r.). Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 ze zm.), który stanowił, że *przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych* oraz z zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 1/2012 z 2 stycznia 2012 r.

W zakresie wykonania planu finansowego

Listy płać o nr: 17/15 za miesiąc kwiecień 2015, 18/15 za miesiąc kwiecień 2015, 27/15 za miesiąc lipiec 2015, 28/15 za miesiąc lipiec 2015, 36/15 za miesiąc listopad 2015, 37/15 za miesiąc marzec 2015 nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości.

Pomimo, iż jednym z celów CETS, zgodnie z zapisami statutu, było prowadzenie działalności sportowej, to zadania związane z przedmiotową działalnością były realizowane przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, a koszty z tego tytułu były sfinansowane przez CETS w ramach dotacji podmiotowych otrzymanych z budżetu Gminy Krośnice w 2015 r. i I półroczu 2016 r. i ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 411-000-00010 *Zużycie materiałów-zakupy sport*. Z powyższego tytułu CETS poniósł koszty odpowiednio w kwotach: 40.401,10 zł w 2015 r. i 13.326,76 zł w I półroczu 2016 r. Jedynie koszty w wysokości: 946,08 zł poniesione w 2015 r. oraz 539,04 zł – w I półroczu 2016 r. zostały uregulowane na podstawie umów zleceń i umów o dzieło zawartych przez CETS z osobami działającymi na rzecz podmiotów, którym instytucja kultury sfinansowała koszty. W pozostałym zakresie zakupu fizycznie dokonywali przedstawiciele poszczególnych podmiotów, następnie faktury i rachunki wystawione na CETS oraz delegacje sędziowskie były opisywane przez osoby zajmujące się prowadzeniem działalności sportowej w ramach poszczególnych podmiotów i dostarczane do CETS, który regulował zobowiązania z nich wynikające (po uprzednim sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty). Jednostka nie określiła procedur dotyczących finansowania kosztów na działalność sportową poniesionych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych. Ponadto działalność tych podmiotów w zakresie sportu była finansowana z pominięciem procedur udzielania dotacji wynikających z ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm. i Dz.U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.) oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. z 2014 r., poz. 715 ze zm.

i Dz.U. z 2016 r., poz. 176 ze zm.). Powyższe działania były niezgodne z art. 221 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, z którego wynikało, że środki publiczne przekazywane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku mogą mieć tylko formę dotacji celowej.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: od 1 września 2014 r. Dyrektor Pan Adam Rostalski oraz poprzednio pełniący funkcję Dyrektora Pani Joanna Monastyrska na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni CETS w Krośnicach.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. 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. Terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), w szczególności w zakresie:
 - a) wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, wszystkich zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, stosownie do postanowień zawartych w art. 20 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania na dowodach księgowych (listach płac) stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisów osób odpowiedzialnych za te wskazania, stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
 - c) odpowiedniego udokumentowania, rozliczenia oraz powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 27 ustawy,
 - d) wykazywania w bilansie stanów aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy, stosownie do postanowień zawartych w art. 46 ust. 1 ustawy.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773) w szczególności w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-N, w tym wykazywania w części A pozostałych należności, stosownie do postanowień §13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
4. Zaprzestanie finansowania podmiotów spoza sektora finansów publicznych poprzez regulowanie płatności wynikających z faktur, rachunków oraz innych dowodów księgowych przedkładanych przez te podmioty. Regulowanie jedynie kosztów ponoszonych przez CETS, w ramach statutowej działalności sportowej CETS.

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, 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
Andrzej Biały
Wójt Gminy Krośnice