

Wrocław, 15 listopada 2017 roku

WK.WR.40.35.2017.308.J

**Pan
Sebastian Krystek
p.o. Dyrektora
Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu
w Dusznikach-Zdroju**

**ul. Zdrojowa 8
57-340 Duszniki-Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 27 września do 6 października 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Kontrola przeprowadzona w jednostce wykazała nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły, w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych

Przyjęte Zarządzeniem Nr 16/2009 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju z dnia 27 października 2009 r. zasady (polityka) rachunkowości nie zawierały opisów w zakresie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: aktualnego planu kont; przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń; zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych; opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Zasady rachunkowości nie zawierały również opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 ze zm., Dz.U. z 2013 r.

poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Stosownie do zapisu art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Jednostka nie sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienia obrotów i sald, co było niezgodne z art. 18 powołanej ustawy o rachunkowości w myśl którego, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont; salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Sporządzone w trakcie kontroli zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 2 października 2017 r. wykazywały takie same salda jak wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku (wydruki z 3 października 2017 r.), pomimo że jednostka w okresie od czerwca do października 2017 r. kontynuowała działalność. Stosownie do art. 24 powołanej ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Na prośbę inspektorów kontroli o przedstawienie zestawienia obrotów i sald Główna księgowa złożyła oświadczenie, z którego wynika, że w dniu 29 września 2017 r. usunęła wszystkie zapisy księgowe, których dokonała w okresie swojego zatrudnienia, tj. za okres od lutego do września 2017 r. Do dnia 2 października 2017 r. zostały wprowadzone do ewidencji księgowej tylko wyciągi bankowe rachunku pomocniczego o nr 10 9523 0001 2000 1128 2000 0002 do dnia 30 czerwca 2017 r. Zestawienia obrotów i sald księgi głównej wg stanu na dzień 31 stycznia, 31 marca i 30 czerwca 2017 r. nie przedstawiają stanu faktycznego. Powyższe świadczy o braku ochrony baz danych wymaganej zapisami art. 23 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

W zakresie wykonania planu finansowego

Nie udokumentowano czynności dotyczących prowadzonych na podstawie „Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro” wprowadzonego do stosowania zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Dusznikach-Zdroju nr 8/2016 z dnia 20 czerwca 2016 r., zamówień związanych z organizacją „Otwartych Mistrzostw Europy w Biathlonie w Dusznikach-Zdroju 2017”, tj.:

- a) w pięciu przypadkach, na 6 skontrolowanych, brak było udokumentowania ustalenia wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia do czego zobowiązywał zapis art. § 2 ust. 6 pkt 1-4 w zw. z § 2 ust. 1, 3 regulaminu;

- b) we wszystkich objętych kontrolą postępowaniach brak było protokołu wymaganego postanowieniami § 5 ust. 7 regulaminu;
- c) w trzech przypadkach brak było potwierdzenia dokonania czynności wyboru wykonawcy, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 1 i 2 regulaminu;
- d) w pięciu przypadkach, na 6 kontrolowanych, brak było informacji o udzieleniu zamówienia, o której mowa w § 5 ust. 8 regulaminu.

Stosownie do zapisów § 6 ust. 1 i 2 powołanego Regulaminu „komórka wnioskująca dokumentuje czynności ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz przeprowadzenia procedury udzielania zamówienia w sposób pozwalający na ich weryfikację pod kątem zachowania zasad, o których mowa w § 1 ust. 2” oraz „dokumentację z przeprowadzonych czynności, o których mowa w ust. 1, przechowuje komórka wnioskująca przez okres co najmniej 4 lat od udzielenia zamówienia”.

Brak potwierdzenia dokonania czynności wynikających z powołanego Regulaminu wskazuje na niedostateczną kontrolę zarządczą, o której mowa w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2077). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy należy do kierownika jednostki.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości w zakresie wymaganej zapisami art. 10 ustawy, w szczególności w zakresie ochrony baz danych (z uwzględnieniem zapisów art. 23 ust. 1 ustawy), oraz ich stosowanie.
 - b) sporządzanie na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy,

- c) prowadzenie ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, stosownie do art. 24 ustawy.
2. Przestrzeganie zapisów Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych dla zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, w szczególności w zakresie dokumentowania czynności oraz przechowywania dokumentów z wykonanych czynności z prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.
 3. Zapewnienie funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej rozumianej jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).

Stosowanie do postanowień art. 9 ust. 3 i ust. 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 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
Piotr Lewandowski
Burmistrz Miasta Duszniki-Zdrój