

Wrocław, 25 stycznia 2018 roku

WK.WR.40.35.2017.308.J-1

**Pani
Justyna Janicka
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 dnia 15 do 30 listopada 2017 r. problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju w zakresie realizacji zadania pn. „Mistrzostwa Europy w Biathlonie” w styczniu 2017 r. Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

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

W okresie od stycznia do kwietnia 2017 r. (w tym podczas organizowania i przeprowadzania Otwartych Mistrzostw Europy w Biathlonie, które odbyły się w okresie od 23 do 29 stycznia 2017 r.) instytucja prowadziła działalność statutową bez planu finansowego, czym naruszono art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) zgodnie z którym, podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy opracowany w szczególności wynikającej z art. 31 ww. ustawy o finansach publicznych.

W związku z organizacją Otwartych Mistrzostw Europy w Biathlonie, Miejski Ośrodek Kultury i Sportu w Dusznikach-Zdroju zaciągnął w 2017 r. zobowiązania (wyłączając pożyczkę zaciągniętą w czerwcu 2017 r.) na kwotę 2.908.499,84 zł. Przedmiotowe zobowiązania zostały zaciągnięte przez Kierownika jednostki z naruszeniem postanowień art. 46 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

Zaciągnięte przez MOKiS w latach 2016-2017 zobowiązania z tytułu dostaw i usług związanych z organizacją Otwartych Mistrzostw Europy w Biathlonie w znacznym stopniu przewyższały jego przychody, które na dzień 28 lutego 2017 r. wyniosły 1.092.073,27 zł, czego konsekwencją był brak możliwości zapłaty zobowiązań związanych z organizacją imprezy jak również z bieżącą działalnością, szczególnie w okresie pierwszego półrocza 2017 r. Na pokrycie zobowiązań związanych z organizacją mistrzostw MOKiS na podstawie umowy pożyczki nr 01/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. zawartej z Gminą Miejską Duszniki-Zdrój otrzymał środki pieniężne w wysokości 1.360.000 zł.

Nie sporządzenie planów finansowych, jak również zaciągnięcie przez Kierownika jednostki zobowiązań, które nie miały pokrycia w przychodach świadczy o braku kontroli zarządczej, którą stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Stwierdzono niedobór gotówki w kasie w kwocie 4.318,20 zł stanowiący różnicę pomiędzy rozliczeniem złożonym przez operatora koordynującego sprzedaż biletów na kwotę 70.156,80 zł, a kasowym wykonaniem przychodów z tego tytułu wg dowodów źródłowych w kwocie 65.838,60 zł. Ponadto stwierdzono niedobór gotówki w kasie w kwocie 375 euro dotyczący wykonania przychodów z tytułu wpłat za noclegi dokonywanych przez uczestników imprezy. Według dowodów źródłowych KP (tzw. kasa w terenie) przedmiotowy przychód wynosił 25.335 euro. Do kasy głównej prowadzonej przez MOKiS wpłynęła natomiast kwota 24.960 euro.

Nieustalenie przyczyn powstania niedoboru w kasie również świadczy o braku kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Tytułem opóźnienia w zapłacie zobowiązań, wynikających z faktur VAT nr: FV/GL/0006/02/17 na kwotę brutto 4.920 zł, FV/GL/0028/03/17 na kwotę brutto 307.106,40 zł, FV/GL/0031/02/17 na kwotę 38.214, 87 zł oraz nr 342/2017 na kwotę brutto 111.930 zł, związanych z realizacją Otwartych Mistrzostw Europy w Biathlonie – Duszniki 2017 r. MOKiS zapłacił odsetki w kwocie 8.174,17 zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi osoba, która w okresie przygotowywania i przeprowadzania Otwartych Mistrzostw Europy w Biathlonie pełniła obowiązki Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury i Sportu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania planów finansowych na dany rok budżetowy z uwzględnieniem wszystkich przychodów i kosztów jednostki stosownie do postanowień art. 30 ust. 2 w związku z art. 31 ustawy;
 - b) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy;
 - c) zaciągania zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu kosztów jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy;
 - d) zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 stosownie do postanowień art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Podjęcie przez kierownika jednostki czynności dotyczących ustalenia przyczyn powstania niedoboru w kasie oraz sposobu jego rozliczenia, a także poinformowanie o wynikach Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

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