

Wrocław, 6 lipca 2017 roku

WK.WR.40.17.2017.318.J

**Pan
Paweł Pawlik
Dyrektor
Centrum Kultury i Rekreacji
w Łądku-Zdroju**

**pl. Staromłyński 5
57-540 Łądek-Zdrój**

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 dnia 1 do dnia 13 czerwca 2017 roku, kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury i Rekreacji w Łądku-Zdroju.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono panu Dyrektorowi. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania pozostawiono w jednostce.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W polityce rachunkowości jednostki wprowadzonej do stosowania zarządzeniem (brak numeru) Dyrektora Centrum i Rekreacji z dnia 1 maja 2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nie opisano sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, jak również nie opisano przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach ujętych w Zakładowym Planie Kont czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.). Ponadto nie określono zasad wyceny wartości niematerialnych i prawnych – art. 33 ustawy o rachunkowości w związku z art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.) oraz w Zakładowym Planie Kont nie przewidziano konta do ewidencjonowania zdarzeń o ww. treści ekonomicznej. W Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik nr 2 i 2a do ww. zarządzenia widnieją konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne, które w związku z wprowadzoną w dniu 23 września

2015 r. zmianą ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) służą do wykazywania zdarzeń jedynie w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (konta te nie występują w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2016 r.). Ustalenie w formie pisemnej i aktualizowanie przedmiotowej dokumentacji, w oparciu o postanowienia art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, należy do obowiązków kierownika jednostki.

W wyniku nie podejmowania w stosunku do dłużników czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w tym nie złożenia pism procesowych, o których mowa w art. 126 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (obecny stan prawny: Dz.U. z 2016 r. poz. 1822 ze zm.) w sprawie wszczęcia postępowania przed sądem, dopuszczono do przedawnienia, o którym mowa w art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (obecny stan prawny: Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.) należności jednego z dłużników w kwocie 342,53 zł. Powyższe narusza postanowienia art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecny stan prawny: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), z którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Nie naliczono na dzień bilansowy odsetek od należności wymagalnych, natomiast stosownie do postanowień przepisu art. 28 ust. 1 pkt 7 powołanej ustawy o rachunkowości należności wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-N o stanie należności za 2016 r. nie wykazano wynikających z ksiąg rachunkowych pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 507,57 zł oraz należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 136 zł, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), zgodnie z którym „w układzie przedmiotowym prezentowane są należności wynikające z następujących tytułów: pozostałe należności – rozumiane jako 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”.

Wpłaty gotówkowe za dany miesiąc, realizowane wg kas fiskalnych ujmowane były w raportach kasowych na podstawie dowodów KP zbiorczych sporządzonych na ostatni dzień miesiąca, którego dotyczyły operacje, niezgodnie z postanowieniami § 15 ust. 2 instrukcji kasowej, z którego wynika, że „Wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki,

dokonywane w danym dniu, powinny być w tym dniu wpisane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera, który prowadzi raporty kasowe znormalizowane – Raport kasowy RK”. Przedmiotowa nieprawidłowość stanowi również naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym „księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”.

Nie wykonano w terminie zobowiązań jednostki, czego skutkiem była zapłata w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. odsetek za opóźnienia w ich zapłacie w kwocie 3.180,12 zł (w tym naliczonych na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym). Z art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wynika, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków i wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wykonania planu finansowego

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: 01/2015, 02/2015, 03/2015 i 10/2015 były odprowadzone po terminach określonych odpowiednio przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 121 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm., Dz.U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.; obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2013 r. poz. 674 ze zm.; Dz.U. z 2015 r. poz. 149 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. poz. 645 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.). Opóźnienia w zapłacie ww. składek wyniosły od 1 do 27 dni.

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące: 01/2015, 02/2015, 03/2015, 03/2016 odprowadzono po terminie określonym przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm., obecnie Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.). Opóźnienia w zapłacie wyniosły od 5 do 51 dni.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4

ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe do wiadomości Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i 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) dostosowania zapisów obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości do stosowanych w niej rozwiązań oraz przepisów prawa, stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) dokonywania wyceny należności zgodnie z postanowieniami art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy,
 - c) ujmowania operacji gotówkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań publicznych, stosownie do postanowień art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy.
3. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-N pozostałych należności, stosowanie do postanowień § 13 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).
4. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
 - a) składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm.),

- b) składek na ubezpieczenia zdrowotne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm.),
- c) składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.),
- d) zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 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 Roman Kaczmarczyk
Burmistrz Łódka-Zdroju