

Wrocław, 28 czerwca 2017 roku

WK.WR.40.21.2017.445.J

**Pani
Katarzyna Drabczyńska
Dyrektor Miejsko – Gminnego Ośrodka
Kultury
w Międzyborzu**

**ul. Wrocławska 12
56-513 Międzybórz**

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 5 do 13 czerwca 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Międzyborzu, zwanego w dalszej części Ośrodkiem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 19 czerwca 2017 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

Stwierdzone podczas kontroli gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W uregulowaniach wewnętrznych obowiązujących w Ośrodku w 2016 r. nie określono wysokości wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla poszczególnych stanowisk pracy, zawartych w regulaminie organizacyjnym z 5 listopada 2012 r. Stosownie do art. 31 ust. 1 oraz 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406) „Wynagrodzenie pracownika instytucji kultury składa się z wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla danego stanowiska pracy (...) a w przypadku gdy w instytucji kultury nie jest zawarty układ zbiorowy pracy, warunki wynagradzania za pracę oraz stanowiska pracy w tej instytucji określa jej dyrektor w regulaminie wynagradzania”.

W zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji

W obowiązującej polityce rachunkowości (zarządzenie Dyrektor nr 4/2014 z 18 kwietnia 2014 r. ze zm.) przyjęto, że „Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia (wykaz kont syntetycznych oraz obowiązująca analityka) zawiera dostosowany do naszej instytucji kultury „Plan Kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2012”.

W zakładowym planie kont nie wymieniono konta 844 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, pomimo że w 2016 r. wykazywało ono obroty. Powyższe było niezgodne z 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. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), stanowiącym że „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”.

W wykazie kont księgi głównej, stanowiącej załącznik nr 1 do powołanej polityki rachunkowości nie określono, a w ewidencji księgowej nie funkcjonowało konto służące ewidencjonowaniu operacji gotówkowych, pomimo że w 2016 r. takie zdarzenia miały miejsce. Dokonane wpłaty gotówki ewidencjonowano jako zaliczka dla pracownika. Gotówkę w wysokości 2.270 zł pobraną w okresie od 20 do 30 września 2016 r. odprowadzono na rachunek bankowy Ośrodka dopiero 3 października 2016 r. Powyższe było niezgodne z postanowieniami powołanego art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, art. 8 ust. 1 oraz art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, stanowiących że „Określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki (...). Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych (...) zgodnie z ich treścią ekonomiczną”. Stosownie do postanowień art. 24 ust. 1, 2 i 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie (...) i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, (...) następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Z postanowień art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynikało, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Ośrodka na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, 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 stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862), w szczególności w zakresie określenia zasad wynagradzania pracowników Ośrodka, stosownie do art. 31 ust. 1 oraz 31 d ust. 2
2. 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) ujmowania operacji gotówkowych w księgach rachunkowych Ośrodka zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do postanowień art. 4 ust. 2 ustawy;
 - b) zapewnienia wyodrębnienia w rachunkowości Ośrodka wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, stosownie do postanowień art. 8 ust. 1 ustawy;
 - c) określenia w obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości zakładowego planu kont, ustalającego używany w jednostce wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, z uwzględnieniem konta służącego ewidencjonowaniu operacji gotówkowych oraz konta 844 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy;
 - d) wprowadzania w postaci zapisy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które miało miejsce w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy;
 - e) rzetelnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych stosowanie do postanowień art. 24 ust. 1, 2 i 5 pkt 3 ustawy.

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

Jarosław Głowacki

Burmistrz Miasta i Gminy Międzybórz