

Wrocław, 12 lipca 2017 roku

WK.WR.40.18.2017.448.J

**Pan
Eryk Aleksandrowicz
Dyrektor Zespołu Placówek Kultury
w Wąsoszu**

**ul. Zacisze 10D
56-210 Wąsosz**

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 19 do 29 czerwca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Placówek Kultury w Wąsoszu, zwanego w dalszej części wystąpienia Zespołem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 29 czerwca 2017 r. i pozostawionym w Zespole.

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

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

W Zespole nie zatrudniono osoby na stanowisku Głównego księgowego. Od 1 marca 2015 r. obowiązki Głównego Księgowego wykonuje osoba zatrudniona na stanowisku księgowego bez powierzenia jej odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości jednostki, która nie spełnia wymogów dla Głównego księgowego określonych w art. 54 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W Zespole nie utworzono w 2016 r. rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych, czego wymagały zasady rachunkowości określone w załączniku nr 5 do zarządzenia Dyrektora Zespołu nr 1/2010 z 1 stycznia 2010 r., opisujące system służący ochronie danych i ich zasobów.

W dokumentacji dołączonej do raportu kasowego nr 6/2016 za okres od 1 do 30 czerwca 2016 r. brak było dowodów wypłaty KW potwierdzających 28 wypłat gotówki z kasy na łączną kwotę 29.707,06 zł, które wynikały z przedłożonych faktur i rachunków. Było to niezgodne z zapisami zawartymi w zarządzeniu Dyrektora Zespołu nr 2/06 z 6 stycznia 2006 r. stanowiącym, że: wszelkie obroty gotówkowe winny być udokumentowane następującymi dowodami kasowymi: (...) wypłaty gotówkowe – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są dowody wypłaty KW.

W 18 przypadkach faktury i rachunki na łączną kwotę 20.877,34 zł zostały uregulowane z opóźnieniem od 1 do 32 dni od ustalonego na fakturach i rachunkach terminu płatności, co świadczy o niewypełnieniu postanowienia 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.

Wynikające z faktur nr 5/1/2016 i 8/4/2016 z 20 września 2016 r. zobowiązanie w łącznej kwocie 468,04 zł z terminem płatności do 4 października 2016 r., zostało uregulowane w trakcie kontroli, tj. 26 czerwca 2017 r. (265 dni po terminie płatności). Ww. zobowiązanie na 31 grudnia 2016 r. było zobowiązaniem wymagalnym, które nie zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2016 r., co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 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) oraz § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. nie wykazano stanu gotówki w kasie jednostki w wysokości 896,28 zł. W pozycji N3.2. „Depozyty na żądanie” tego sprawozdania, wykazano kwotę 277,83 zł stanowiącą środki na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Powyższe było niezgodne z § 12 ust. 1 i 7 oraz § 13 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 9 do powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W ewidencji księgowej konta 720 „Sprzedaż towarów i materiałów” w 2016 r. na stronie Wn ujmowane były faktury/rachunki stanowiące koszty działalności Zespołu a na stronie Ma przychody ze sprzedaży. Na koniec 2016 r. obroty Wn wynosiły 106.623,67 zł i Ma 251.958,00 zł. Pod datą 31 grudnia 2016 r. kwotę 145.334,33 zł stanowiącą tzw. „per saldo” konta 720 przeksięgowano na konto 860 „Wynik finansowy” i wykazywano w pozycji A.I rachunku zysków i strat za 2016 r., tym samym zaniżono koszty i przychody w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat.

W ewidencji księgowej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało stan należności w kwocie 41,05 zł (saldo Wn) oraz stan zobowiązań w kwocie 2.884,64 zł (saldo Ma), tymczasem w pasywach bilansu sporządzonego na 31 grudnia 2016 r. w pozycji B.III.2.d) Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, wykazano kwotę 2.843,59 zł stanowiącą tzw. „per saldo” konta 201.

Stosownie do art. 4 ust. 2 oraz 7 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym

zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi.

Na koniec 2016 r. pomiędzy zapisami konta 011 „Środki trwałe” księgą główną a księgami pomocniczymi wystąpiła różnica w kwocie 4.750 zł (nieujęcie w ewidencji syntetycznej agregatu prądotwórczego o wartości 4.750 zł), co było niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Wg stanu na 31 grudnia 2016 r. nie zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, należności i zobowiązań ujętych na kontach zespołu „2” oraz sald kont zespołu „8”, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przyjętych i obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości, w szczególności w zakresie systematycznego tworzenia rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych oraz przechowywania sporządzonych kopii w sposób zapewniający ochronę i dostęp osobom nieupoważnionym, stosownie do załącznika nr 5 zasad rachunkowości.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz ustalania oddzielnie i nie kompensowanie ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 7 ust. 3 ustawy,
 - b) dokonywania na kontach ksiąg pomocniczych zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,

- c) przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy.
3. Przestrzeganie zapisów obowiązującego w Zespole Zarządzenia Dyrektora nr 2/06 z 6 stycznia 2006 r. w sprawie gospodarki kasowej i zarządzania drukami ścisłego zarachowania, w szczególności w zakresie dokumentowania wypłaty gotówki z kasy dowodem KW.
 4. Terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
 5. 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:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia,
 - b) wykazywania w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stanu gotówki w kasie oraz nieujmowaniu w sprawozdaniu Rb-N stanu środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, stosownie do § 12 ust. 1 i 7 oraz § 13 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
 6. Podjęcie działań w celu wypełnienia dyspozycji art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych w zakresie zatrudniania głównego księgowego jednostki.

Stosownie do postawień 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Zbigniew Stuczyk
Burmistrz Gminy Wąsosz