

Wrocław, 26 września 2018 roku

WK.WR.40.36.2018.102.J

**Pan  
Janusz Cieśla  
Dyrektor Gminnego Ośrodka  
Kultury i Sportu  
w Bolesławcu z/s w Kruszyńcu**

**ul. Kasztanowa 1B  
59-700 Bolesławiec**

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 dniach od 27 sierpnia do 5 września 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Bolesławcu z/s w Kruszyńcu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

#### **W zakresie księgowości**

W Polityce rachunkowości i Zakładowym Planie Kont, obowiązującej od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2017 r. nie określono sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w tym zwłaszcza określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, jak również systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. W Zakładowym Planie Kont obowiązującym od 8 stycznia 2010 r. oraz w zasadach prowadzenia rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora nr 17/2017 z 29 grudnia 2017 r. (w załączniku nr 2 do zarządzenia) nie określono przeciwległych stron konta korespondującego z kontem syntetycznym, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 17/2017 zawarto zapis, że szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia zawiera „Plan Kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2010, który był zbiorem różnych możliwości księgowania operacji gospodarczych. Naruszało to przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a), b), c) oraz art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.

694 ze zm.; 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.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.; obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w świetle których jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów. Ustalenie w formie pisemnej i bieżące aktualizowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości należy do obowiązków Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu.

Operacje związane z otrzymaniem, zwrotem i wykorzystaniem dotacji celowych w 2017 r., dokonywane na rachunku bieżącym Ośrodka w Łużyckim Banku Spółdzielczym, ewidencjonowano na koncie 135 „Dotacje celowe” (w korespondencji z kontem 245), zamiast na koncie 131 „Rachunek bieżący”. Konto 135 nie zostało ujęte i opisane w Zakładowym Planie Kont Ośrodka, obowiązującym w okresie od 8.01.2010 r. do 31.12.2017 r. Również rozliczenie otrzymanych dotacji celowych ewidencjonowano na koncie 743 „Dotacja”, które nie zostało ujęte i opisane w Zakładowym Planie Kont Ośrodka. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) powołanej ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje jednostkę do opracowania zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

W Instrukcji kasowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu z 1 stycznia 2010 r. nie określono rodzaju dokumentu stanowiącego podstawę ujmowania (zapisu) w raportach kasowych przychodu gotówki do kasy. Do dokumentowania wpłat gotówki do kasy Ośrodka podjętej czekiem gotówkowym z banku, w raportach kasowych stosowano dowody PK „Polecenie księgowania”, które nie zostały wprowadzone i zatwierdzone do stosowania przez kierownika jednostki. Obroty gotówką w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu stanowiły kwotę 148.728,13 zł w 2017 r. i 67.017,38 zł w 2018 r. (do dnia kontroli). Stosownie do art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) kierownik jednostki jest zobowiązany do zorganizowania funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, m.in. w celu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W ewidencji księgowej konta 101 „Kasa” za 2017 i 2018 r. (do dnia kontroli) oraz w raportach kasowych nie podawano daty sporządzenia dowodu księgowego w sytuacji gdy dowód księgowy zawierał inną datę niż data dokonania operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, w świetle którego zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

W księgach rachunkowych 2017 i 2018 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono ewidencji zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Faktury za wykonane dostawy i usługi były księgowane pod datą płatności bezpośrednio w koszty (zapisem: Wn konto

zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” Ma konto 131-1 „Rachunek bieżący”). Koszty zaewidencjonowane na koncie 411 „Zużycie materiałów do działania”, koncie 419 „Energia” i koncie 420 „Usługi” wyniosły 1.663.460,09 zł w 2017 r. i 1.069.967,28 zł w 2018 r. (do lipca). Stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 i 5 powołanej ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych).

### **W zakresie wydatków**

Przy wyborze wykonawców remontów sali zebrań w Lipianach i Domu Ludowego w Golnicach, dostawców mebli i sprzętu kuchennego do sal wiejskich w Kraszowicach i Łaziskach, Krępnicy oraz klimatyzatorów do Domów Ludowych w Żeliszowie, Kruszynie, Brzeźniku (łącznie kwota wydatków 223.197,86 zł) nie były przestrzegane uregulowania zawarte w Regulaminie dokonywania wydatków środków publicznych (zakupów) o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Bolesławcu z/s w Kruszynie nr 11/2014 z 11 lipca 2014 r. We wszystkich przypadkach nie sporządzono wniosku o wszczęcie postępowania zawierającego m.in. określenie wartości zamówienia i zatwierdzenie Dyrektora Ośrodka, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do powołanego powyżej regulaminu dokonywania wydatków środków publicznych, co było wymagane § 4 ust. 1 pkt 1 tego regulaminu. Nie udokumentowano, również we wszystkich przypadkach, rozeznania rynku i przeglądu cen potencjalnych wykonawców przeprowadzonego telefonicznie, pisemnie, faksem, za pomocą poczty elektronicznej w celu ustalenia wartości zamówienia, która decyduje o wyborze szczegółowej procedury (trybu) związanej z dokonaniem zakupu, stosownie do § 5 ust. 1 - 3 regulaminu. Przy wyborze dostawców klimatyzatorów do Domów Ludowych i mebli do sal wiejskich w Kraszowicach i Łaziskach nie udokumentowano czynności skierowania do co najmniej dwóch wykonawców pisemnego zaproszenia do złożenia oferty stosownie do § 6 ust. 1 regulaminu, a także czynności otwarcia ofert w obecności co najmniej dwóch pracowników Ośrodka, stosownie do § 5 ust. 3 regulaminu. Nie zawarto pisemnej umowy, jak też nie złożono zamówienia, z wykonawcą remontu sali zebrań w Lipianach, co było wymagane § 4 ust. 1 pkt 3 powołanego regulaminu dokonywania wydatków środków publicznych.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor GOKiS na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i Główna Księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

## **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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 oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) zaktualizowania przez kierownika jednostki obowiązującej polityki rachunkowości poprzez ustalenie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy,
  - b) prowadzenia na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zgodnie z art. 17 ustawy,
  - c) dokonywania zapisów w ewidencji księgowej ze wskazaniem daty dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej m.in. poprzez określenie w Instrukcji kasowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu rodzaju dokumentu stanowiącego podstawę zapisu w raportach kasowych przychodu gotówki do kasy, zgodnie art. 68 i 69 ustawy.
3. Przestrzeganie uregulowań zawartych w Regulaminie dokonywania wydatków środków publicznych (zakupów) o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Bolesławcu z/s w Kruszyńcu nr 11/2014 z 11 lipca 2014 r., w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania wniosku o wszczęcie postępowania, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 regulaminu oraz według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do tego regulaminu,
  - b) zawarcia z wybranym wykonawcą umowy lub złożenia zamówienia, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 3 regulaminu,
  - c) dokumentowania rozeznania rynku i przeglądu cen potencjalnych wykonawców przeprowadzonego telefonicznie, pisemnie, faksem, za pomocą poczty elektronicznej, stosownie do § 5 ust. 1 - 3 regulaminu,
  - d) dokumentowania czynności otwarcia ofert w obecności co najmniej dwóch pracowników Ośrodka, stosownie do § 5 ust. 3 regulaminu,
  - e) dokumentowania czynności skierowania do co najmniej dwóch wykonawców pisemnego

zaproszenia do złożenia oferty, stosownie do § 6 ust. 1 regulaminu.

**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

Andrzej Dutkowski

Wójt Gminy Bolesławiec