

Wrocław, 31 stycznia 2019 roku

WK.WR.40.42.2018.211.J

**Pani
Iwona Adamczak
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
i Sportu w Kotli**

**ul. Głogowska 90
67-240 Kotla**

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 6 do 17 grudnia 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kotli.

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

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kotli wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 02/2009 z 17 kwietnia 2009 r. nie określono: roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych; opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania w nich zapisów. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3b, 3c, i ust. 4 ustawy z 29 września

1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.). Stosownie do art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Za zaistniałą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Kotli na podstawie art. 53 ust. 1 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor 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 stwierdzonej nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do jej ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następującego wniosku:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) w szczególności w zakresie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, dotyczących:
 - a) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych - art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy;
 - b) określenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - c) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy;

- d) określenia systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy;
- e) aktualizowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie art. 10 ust. 2 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo głoszenia zastrzeżenia 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

Łukasz Horbatowski

Wójt Gminy Kotla