

Wrocław, 6 listopada 2018 roku

WK.WR.40.35.2018.322.J

**Pani
Teresa Sobierska
Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka
Kultury
w Międzyzlesiu**

**pl. Wolności 15
57-530 Międzyzlesie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów 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 20 do 31 sierpnia 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Międzyzlesiu. Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

W zakresie księgowości

Obowiązujący w jednostce zakładowy plan kont będący załącznikiem nr 3 do Zarządzenia nr 1/2004 z dnia 7 stycznia 2004 r. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Międzyzlesiu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r., nie zawierał opisu funkcjonowania konta 131 „Inne rachunki bankowe”. Ponadto w zakładowym planie kont przewidziano konto 950 „Wydatki strukturalne”, niestosowane w jednostce od września 2017 r. Brak aktualnych zapisów w polityce rachunkowości jednostki stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki zobowiązany jest do aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości.

Wynik finansowy za lata 2016 i 2017 ewidencjonowano na kontach 860 „Wynik Finansowy” i 800 „Fundusz Instytucji Kultury” z pominięciem przewidzianych w zasadach (polityce) rachunkowości kont 802 „Fundusz Rezerwowy” i 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”. Zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1983) w brzmieniu wprowadzonym w art. 4 pkt 3 ustawy z 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów (Dz.U. z 2015 r. poz. 1505), instytucje kultury

począwszy od 2016 r. zostały zobowiązane do tworzenia funduszu rezerwowego. Pomimo dokonania zmian w zasadach (polityce) rachunkowości Zarządzeniem nr 1/2017 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Międzylesiu z 2 stycznia 2017 r. w jednostce nie stosowano przyjętych zasad. Powyższym naruszono postanowienia art. 4 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główny Księgowy na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając 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 stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

Prowadzenie rachunkowości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) przestrzegania przyjętych zasad rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy,
- b) aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do 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 daty 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 daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tomasz Korczak

Burmistrz Miasta i Gminy Międzylesie