

Wrocław, 15 maja 2018 r.

WK.WR.40.10.2018.431.J

**Pani
Barbara Smaś
p.o. Dyrektora Gminnego Centrum Kultury
w Trzebnicy**

**ul. Prusicka 12
55-100 Trzebnica**

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 12 do 27 marca 2018 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Trzebnicy. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 27 marca 2018 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracowników Gminnego Centrum Kultury i Sportu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

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

W zakresie księgowości i inwentaryzacji

W księgach Gminnego Centrum Kultury i Sportu w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. funkcjonowały konta: 074 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, 134 „Kredyty bankowe”, 139 „Lokaty terminowe”, 224 „Podatek Vat następny okres rozliczeniowy”, 248 „Kaucje i gwarancje”, 249 „Pozostałe rozrachunki”, 311 „Magazyn gastronomiczny”, 313 „Magazyn kino”; 401 „Zużycie materiałów i energii”, 641 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, 700 „Przychody z działalności statutowej”, 711 „koszt własny realizacji zadań statutowych”, 730 „Przychody ze sprzedaży towarów”, 731 „Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu”. Ponadto w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. funkcjonowało konto: 802 „Fundusz rezerwowy”. Przedmiotowych kont nie uwzględniono w zakładowym planie kont oraz nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a 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., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), który stanowi, 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: (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...). Stosownie do art.10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości kierownik

jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

W 24 przypadkach faktury na łączną kwotę 35.950,63 zł zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 52 dni od ustalonego na fakturach terminu płatności, co świadczy o niewypełnieniu postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 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), stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wynikające z faktury nr 68/11/2016 z 14 listopada 2016 r. zobowiązanie w kwocie 408,85 zł z terminem płatności do 5 grudnia 2016 r., zostało uregulowane 26 stycznia 2017 r. (52 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 wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r., co było niezgodne z § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 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).

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych i wyposażenia Gminnego Centrum Kultury i Sportu została przeprowadzona wg stanu na dzień 30 września 2013 r. na podstawie zarządzenia Dyrektora nr 18/2009 z 9 września 2013 r., czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Od 31 października 1992 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum), co było niezgodne z § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 205, poz. 1283), zgodnie z którym skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się co najmniej raz na 5 lat.

Nie dokonywano również ustalania wartości zbiorów bibliotecznych, wymaganych § 27 i § 28 powyższego rozporządzenia.

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 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) ustalenia w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz aktualizowanie ww. dokumentacji, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy,
 - b) dotrzymania częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia, stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077).
3. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 1 ust. 1, § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 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).
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 205, poz. 1283), w szczególności w zakresie:
- a) przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych (skontrum) zgodnie z § 31 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) ustalania wartości zbiorów bibliotecznych zgodnie z § 27 rozporządzenia.

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
Marek Długozima
Burmistrz Gminy Trzebnica