

Wrocław, 1 lipca 2019 roku

WK.WR.40.16.2019.122.J

**Pani
Eliza Szwed
Dyrektor
Gminnego Centrum Kultury i Sportu
w Nowogrodźcu**

**ul. Lubańska 42a
59-730 Nowogrodziec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 29 maja do 10 czerwca 2019 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 13 czerwca 2019 r., pozostawionym w jednostce.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie księgowości

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu nr 1/2010 z 4 stycznia 2010 r. ze zm., w zakładowym planie kont nie przewidziano do stosowania i tym samym nie opisano zasad funkcjonowania 7 kont, pomimo że funkcjonowały w ewidencji księgowej jednostki, co naruszało dyspozycję art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (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., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w świetle której jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Dotyczyło to następujących kont: 080 „Środki trwałe w budowie”, 205 „Zaliczki dotyczące faktur”, 220 „Rozrachunki publiczno-prawne z UM”, 224 „Rozrachunki z tytułu pozostałych zobowiązań publiczno-prawnych”, 248 „Roszczenia sporne”, 249 „Rozliczenie niedoborów i nadwyżek”, 250 „Kwoty do wyjaśnienia”. Stosownie do zapisu art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Na podstawie zarządzenia Dyrektora Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu

nr 57/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Gminnym Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu za rok 2016, została przeprowadzona inwentaryzacja, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wartości niematerialnych i prawnych spisem z natury zamiast drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników. Powyższe naruszało dyspozycję art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zasady określone w § 3 ust. 19 i 20 załącznika nr 1 do zarządzenia Dyrektora Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu nr 34/2011 z 27 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej. Na arkuszach spisu z natury (nr 28, nr 29, nr 30) dokonano spisu wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 76.590,71 zł.

Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. nie przeprowadzono inwentaryzacji należności i zobowiązań oraz wartości niematerialnych i prawnych, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zasady określone w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Dyrektora nr 34/2011 z 27 grudnia 2011 r. Według wydruku dokumentu „Zestawienie obrotów i sald, okres obrachunkowy od 2018.01.01 do 2018-12-31” - należności wynosiły łącznie 24.105,15 zł (suma sald Wn kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, konto 240/1 „Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek”), zobowiązania stanowiły kwotę łącznie 89.043,50 zł (suma sald Ma kont: 222/2 „Rozliczenie US z VAT”, 223 „Rozrachunki z ZUS”, 230 „Rozliczenie wynagrodzeń”, 231 „Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”), a konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” wykazywało saldo Wn w kwocie 81.613,93 zł.

Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne za lipiec 2018 r. odpowiednio w kwotach: 18.146,85 zł i 5.759,62 zł zostały odprowadzone (zapłacone) w dniu 18.09.2018 r. (kwota 24.154,66 zł razem z odsetkami), tj. z opóźnieniem wynoszącym 34 dni w stosunku do terminu ustawowego, co naruszało art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.) i art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.). W świetle przywołanych przepisów składki należało odprowadzić do 15 sierpnia 2018 roku. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Środek trwały o wartości 4.182 zł (zakupiona w październiku 2018 r. gilotyna) zaewidencjonowano na koncie 013 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”, natomiast zakupione w grudniu 2018 r. dwa środki trwałe o wartości 3.625 zł i 5.492 zł (saksofon altowy i tenorowy) nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 012 „Środki trwałe, urządzenia techniczne”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont przyjętymi w zakładowym planie kont z 4 stycznia 2010 r. ze zm. (obowiązującymi do dnia 23.01.2019 r.), stosownie do których na koncie 013

ujmuje się środki trwałe amortyzowane jednorazowo o wartości początkowej równej i poniżej 3.500 zł, natomiast środki trwałe, których wartość początkowa wynosi powyżej 3.500 zł ujmuje się na koncie 012.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Nowogrodźcu na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 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 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) aktualizowania przez dyrektora jednostki dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) przeprowadzania inwentaryzacji należności, zobowiązań i wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300) w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.) w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie zdrowotne w terminie określonym w art. 87 ust. 1 ustawy.
4. Przestrzeganie obowiązujących jednostkę zasad (polityki) rachunkowości w szczególności w zakresie zasad funkcjonowania kont 012 „Środki trwałe, urządzenia techniczne” i 013 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo”.

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

Robert Marek Relich

Burmistrz Nowogrodźca