

Wrocław, 29 marca 2019 roku

WK.WR.40.6.2019.203.J

**Pan  
Stanisław Horodecki  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Kultury,  
Sportu i Rekreacji**

**ul. St. Małachowskiego 7  
59-225 Chojnów**

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 4 do 15 marca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie (zwanego dalej „Ośrodkiem”). Zakres kontrolowanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi w dniu podpisania.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również uchybienia i nieprawidłowości, które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

W obowiązującej w Ośrodku „Instrukcji służbowej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych, gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie” (wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie z 30 września 2010 r.) nie ustalono zasad funkcjonowania kasy biletowej Kina Kultura, w której można było dokonywać płatności również za pośrednictwem karty bankowej. Raporty kasowe Kina Kultura sporządzane były przez Specjalistę ds. księgowości i kina, zamiast przez osobę zatrudnioną na stanowisku Kasjera Kina Kultura. Ustalenia te wskazują na niewystarczającą kontrolę zarządczą, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wg których celem kontroli zarządczej jest zapewnienie między innymi zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, a zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej w 2015 r. („raz na cztery lata”) inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono, iż:

- a) inwentaryzację gruntów (działki nr 12/10) o wartości 24.449,00 zł oraz programu COREL DRAW o wartości 959,40 zł (arkusze spisu z natury odpowiednio nr 4/2015 i nr 8/2015) dokonano metodą spisu z natury, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351);
- b) spisu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonano na tych samych arkuszach spisowych, co było niezgodne z § 5 pkt 2 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” (wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie z 30 września 2010 r.), według którego „Komisja inwentaryzacyjna powinna wypełnić arkusze w sposób umożliwiający podział ujętych w nich składników majątku (...) z podziałem na pełnowartościowe i niepełnowartościowe”;
- c) na wszystkich arkuszach spisowych wykorzystanych przy inwentaryzacji, tj. o nr 1/2015 do 9/2015 nie zawarto daty rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz adnotacji o treści „Spis zakończono na pozycji nr”, co było niezgodne z § 5 pkt 3 powołanej „Instrukcji inwentaryzacyjnej”;
- d) arkusze spisowe nie zostały opieczetowane pieczęcią o treści „druk ścisłego zarachowania” i nie posiadały podpisu pracownika odpowiedzialnego za ewidencję druków ścisłego zarachowania, co było niezgodne z § 3 pkt 2 powołanej „Instrukcji służbowej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów (...)”.

Ustalono również, że nie przeprowadzono inwentaryzacji należności i zobowiązań wg stanu na 31 grudnia 2015 r., pomimo iż wg ewidencji księgowej na 31 grudnia 2015 r. Ośrodek posiadał należności w wysokości 321,70 zł (konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) i zobowiązania w wysokości 13.130,87 zł (konto: 225 „Rozrachunki publiczno-prawne z US”, 229 „Rozrachunki publiczno-prawne z ZUS” i 222 „Rozrachunki z tytułu Vat”), czym naruszono odpowiednio art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Dekretacja zamieszczona na objętych kontrolą fakturach nie zawierała miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co było niezgodne z § 1 pkt 1 powołanej „Instrukcji służbowej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów (...)” oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 powołanej ustawy o rachunkowości.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Ośrodka na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Ośrodka.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Wprowadzenie do obowiązującej w Ośrodku „Instrukcji służbowej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych, gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie” uregulowań dotyczących funkcjonowania kasy Kina Kultura, celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji należności, zobowiązań, gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie odpowiednio z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
3. Przestrzeganie obowiązującej w jednostce „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, w szczególności w zakresie sporządzania dokumentacji inwentaryzacyjnej zgodnie z wymogami wynikającymi z § 5 pkt 2 i pkt 3 instrukcji.
4. Przestrzeganie postanowień obowiązującej w jednostce „Instrukcji służbowej kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów księgowych, gospodarki kasowej w Miejskim Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Chojnowie”, w szczególności w zakresie:
  - a) oznaczania arkuszy spisowych zgodnie z wymogami określonymi w § 3 pkt 2 instrukcji,
  - b) zamieszczania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych, stosownie do § 1 pkt 1 instrukcji.

**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

Jan Serkies

Burmistrz Chojnowa