

Wrocław, 4 grudnia 2019 roku

WK.WR.40.49.2019.215.J

**Pani
Małgorzata Kubik
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
i Sportu w Legnickim Polu**

**Pl. Henryka Pobożnego 6
59-241 Legnickie Pole**

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 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła w okresie od 18 do 29 listopada 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Legnickim Polu. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 listopada 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami GOKiS, którzy przygotowywali materiały do kontroli oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w niżej wskazanym zakresie:

W GOKiS nie zinwentaryzowano, wg stanu na 31 grudnia 2017 r. i 2018 r., w drodze spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek (budynki świetlic i zapleczy sportowych, camping z zapleczem sanitarnym i nieczynnym odkrytym basenem, sala bankietowa oraz lokal w budynku przy Pl. H. Pobożnego 6), powierzonych Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Legnickim Polu na podstawie umów użyczenia oraz umów przekazania w zarząd. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 2 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., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351) stosownie do którego: „Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu”. W trakcie kontroli jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury składników aktywów będących własnością innych jednostek.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Legnickim Polu za 2018 r. zostało przekazane do Urzędu Gminy Legnickie Pole 15 marca 2019 r., tj. 15 dni po terminie określonym w art. 265 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) stosownie do którego, samorządowe instytucje kultury, dla których organem

założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego zobowiązane są do przedstawienia zarządowi j.s.t. przedmiotowego sprawozdania do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi, na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości - Pani Ewa Łukaszów-Kowalik, która w okresie od 15 października 2015 r. do 31 lipca 2019 r. pełniła funkcję Dyrektora GOKiS.

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 jej 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 inwentaryzowania drogą spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego przedstawiania zarządowi jst rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego, stosownie do postanowień art. 265 pkt 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 wniosku lub przyczynach jego niewykonania. Do wniosku zawartego 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
Rafał Plezia
Wójt Gminy Legnickie Pole