

Wrocław, 28 października 2019 roku

WK.WR.40.37.2019.328.J

**Pani
Justyna Kuban
Dyrektor
Teatru Zdrojowego Centrum Kultur i Promocji
w Polanicy-Zdroju**

**ul. Parkowa 2
57-320 Polanica-Zdrój**

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 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 23 września do 3 października 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Teatru Zdrojowego Centrum Kultury i Promocji w Polanicy-Zdroju. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 3 października 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Dyrektora nr 5/2013 z 31 grudnia 2013 r., nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, ujętych w załączniku nr 3a „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych”. W ewidencji księgowej jednostki w 2018 r. i pierwszej połowie 2019 r. funkcjonowały konta: 418 „Wyposażenie-zużyte bezpośrednio w koszty”, 453 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, 708 „Przychody ze sprzedaży-informacja turystyczna”, 709 „Bilety Obce”, 710 „Wpływy-Toalety Miejskie”, których nie uwzględniono w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (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), które stanowią, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz ksiąg księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich

powiązania z kontami księgi głównej. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. konta wynikowe zespołu 4 i 7 wykazywały salda, które w końcu roku obrotowego nie zostały przeksięgowane na konto 860 „Wynik finansowy” (konto 860 nie wykazywało na koniec roku salda). Z art. 4 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W przypadku 7 faktur na łączną kwotę 13.742,45 zł, płatność nastąpiła z opóźnieniem od 4 do 35 dni od ustalonego na fakturach terminu płatności, co świadczy o niewypełnieniu postanowienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania wynikające z 5 faktur, na łączną kwotę 12.353,03 zł, według stanu na 31 grudnia 2018 r., były zobowiązaniami wymagalnymi i powinny być wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec 4 kwartału 2018 r. Z § 4 ust. 1 pkt 1 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) oraz § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 tego rozporządzenia wynika, że w ramach sprawozdań Rb-Z wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: sprawozdania jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. W części A sprawozdania Rb-Z należy wykazywać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych (układ przedmiotowy) oraz wobec grup wierzycieli (układ podmiotowy), z zastrzeżeniem ust. 2. W układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych: wymagalne zobowiązania – rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużników minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie).

W zakresie wykonania planu finansowego

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Teatru Zdrojowego Centrum Kultury i Promocji za 2018 r. zostało przekazane do Urzędu Miejskiego w Polanicy-Zdroju 19 marca 2019 r., tj. 19 dni po terminie określonym w art. 265 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że samorządowe instytucje kultury, dla których organem założycielskim jest jednostka

samorządu terytorialnego zobowiązane są do przedkładania zarządowi jst przedmiotowych sprawozdań do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym.

W 2 przypadkach na 16 objętych kontrolą w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r., wypłaty wynagrodzeń osobowych pracownikom Teatru Zdrojowego Centrum Kultury i Promocji, dokonano z jednodniowym opóźnieniem, co wynikało z faktu, iż dzień wypłaty wynagrodzenia przypadał w dniu wolnym od pracy. Działanie to było niezgodne z postanowieniami art. 85 § 3 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) w myśl, którego „Jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym”.

5 umów (w tym 2 umowy zlecenie oraz 3 umowy o dzieło) na 18 skontrolowanych w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. nie zostało podpisanych przez głównego księgowego. Tymczasem z art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) powołanej ustawy o finansach publicznych wynika, że dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą Dyrektor Centrum na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości oraz Główna księgowa na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej 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 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:
 - a) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki, w tym zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej (z uwzględnieniem kont: 418 „Wyposażenie-zużyte bezpośrednio w koszty”, 453 „Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, 708 „Przychody ze sprzedaży-Informacja Turystyczna”, 709 „Bilety Obce”, 710 „Wpływy-Toalety Miejskie”) oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i art. 10 ust. 2 ustawy,

- b) stosowania przyjętych zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzegania przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - b) dokonywania przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, poprzez złożenie podpisu na dokumentach dotyczących danej operacji, stosownie do postanowień art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy,
 - c) terminowego przekazywania zarządowi jst rocznych sprawozdań z wykonania planu finansowego, stosownie do postanowień art. 265 pkt 2 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów 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), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wszystkich zobowiązań wymagalnych, stosownie do postanowień § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia oraz § 1 ust. 1 i § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) w zakresie terminu wypłaty wynagrodzenia, stosownie do postanowień art. 85 § 3 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
Mateusz Jellin
Burmistrz Miasta Polanica-Zdrój