

Wrocław, 6 grudnia 2019 roku

WK.WR.40.52.2019.343.J

**Pan
Jarosław Żurawski
Dyrektor
Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego
w Ziębicach**

**Rynek 44
57-220 Ziębice**

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 listopada do 27 listopada 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Muzeum Sprzętu Gospodarstwa Domowego w Ziębicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 28 listopada 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

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

W zakresie księgowości

W raporcie kasowym za okres od 1 listopada do 30 listopada 2019 r. nie ewidencjonowano na bieżąco operacji gotówkowych przychodowych oraz rozchodowych. Podstawę ujęcia przychodów w raporcie kasowym stanowił zbiorczy dokument rozliczeniowy pn. „rozliczenie przychodów i wydatków gotówkowych” wystawiany na koniec miesiąca. Do raportu nie załączano dokumentów przychodowych. Podczas kontroli kasy, przeprowadzonej w dniu 27 listopada 2019 r. ustalono, że stan zgromadzonej gotówki w kasie od 1 do 27 listopada wyniósł 144,69 zł i nie był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Było to niezgodne z obowiązującą w jednostce Instrukcją kasową stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 9/2014 z 9 czerwca 2014 r. Dyrektora Muzeum z której wynikało, że: „wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywanych w danym dniu, powinny być w tym dniu wpisane do raportu kasowego, sporządzonego przez kasjera, który prowadzi je na znormalizowanym druku Raport kasowy RK”. Powyższe było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351) z którego wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostało wykonane oraz art. 24 ust. 2

powołanej ustawy, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Ponadto pracownik administracyjny upoważniony do przyjmowania wpłat gotówkowych z tytułu sprzedaży biletów „dysponent gotówki” nie złożył oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. Powyższe stanowiło niedopełnienie wymogu art. 124 §§ 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 poz. 1040), który stanowi, że pracownik, któremu powierzono z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się: pieniądze - odpowiada w pełnej wysokości za szkodę powstałą w tym mieniu.

Na prowadzonych ręcznie kartach kontowych do konta 131-1 „Rachunek jednostki” błędy w obliczeniach poprawiano przez zamazanie korektorem poprzednich zapisów, tj. w sposób niezgodny z art. 25 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Dyrektorowi, 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) rzetelnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 i 5 pkt 3 ustawy z uwzględnieniem zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej,
 - b) dokonywania poprawek stwierdzonych błędów rachunkowych w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami art. 25 ust. 1 ustawy.
2. Powierzenie pracownikowi dokonującemu operacji gotówkowych odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, stosownie do art. 124 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 poz. 1040).

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
Mariusz Szpilarewicz
Burmistrz Ziębic