

Wrocław, 29 marca 2019 roku

WK.WR.40.10.2019.401.J

**Pan
Grzegorz Zmarzły
Dyrektor Ośrodka Kultury i Sportu
w Bierutowie**

**ul. Przyjaciół Żołnierza 14A
56-420 Bierutów**

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 5 do 19 marca 2019 r., kontrolę gospodarki finansowej Ośrodka Kultury i Sportu w Bierutowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

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

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

W ewidencji księgowej Ośrodka 31 grudnia 2017 r. ujęto fakturę z 1 stycznia 2018 r. na kwotę 79,80 zł dotyczącą 2018 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351), który stanowi, że „W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.”

W Ośrodku nie zinwentaryzowano wg stanu na 31 grudnia 2017 r. w drodze spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek, powierzonych Ośrodkowi na podstawie umów: dzierżawy (Budynek Hali Sportowo-Widowskiej położony w granicach działki nr 67 AM 22 przy ul. Zygmunta Krasińskiego 3 w Bierutowie), użyczenia (Obiekt lekkoatletyczny obejmujący: bieżnię lekkoatletyczną, boisko o nawierzchni ze sztucznej trawy, rozbieżnię do skoku wzwyż i w dal ze skocznią, koło do pchnięcia kulą, ciągi komunikacyjne z kostki brukowej, punkty oświetleniowe, zagospodarowanie terenu, ogrodzenie, wyposażenie lekkoatletyczne). Powyższe było niezgodne z § 3 zarządzenia Dyrektora Ośrodka nr 04/2017 z 28 września 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na 31 grudnia 2017 r. stanowiącym, że „składniki majątkowe

podlegające inwentaryzacji oraz metody inwentaryzacji: (...) 4. obce środki trwałe – spis z natury (...)” W § 3 ust. 1 zarządzenia Dyrektora Ośrodka nr 06/2016 z 5 grudnia 2016 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej określono, że „ (...) budynki użyczone lub dzierżawione, w których prowadzone są zajęcia kulturalne i sportowe stanowią teren strzeżony, w związku z tym spis z natury środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie przeprowadza się w ciągu 4 lat.” Stosownie do art. 26 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości „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.

Pracownikowi zatrudnionemu od 3 września 2018 r. w wymiarze 1/2 etatu na stanowisku Gł. Księgowej Ośrodka, który jest równolegle zatrudniony w wymiarze 8/8 etatu w Centrum Usług Wspólnych w Bierutowie, nie naliczano w okresie od września 2018 r. do lutego 2019 r. dodatku stażowego za zakończone okresy zatrudnienia w wysokości 10%. Powyższe pozostawało w sprzeczności z § 9 pkt 1-3 Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2012 Dyrektora z 2 stycznia 2012 r. w brzmieniu: „Pracownikowi instytucji kultury przysługuje dodatek za wysługę lat, zwany „dodatkiem za wysługę” w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1% za każdy następny rok aż do osiągnięcia 20% (...). Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. W przypadku dodatkowego zatrudnienia pracownika prawo do dodatku za wysługę lat ustala się odrębnie dla każdego stosunku pracy. Do okresu dodatkowego zatrudnienia nie podlegają zaliczeniu okresy zatrudnienia podstawowego.”

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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) ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki danego roku obrotowego wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy;
 - b) inwentaryzowanie drogą spisu z natury znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy.
2. Przeprowadzanie inwentaryzacji w sposób zgodny z obowiązującą w Ośrodku Instrukcją Inwentaryzacyjną.
3. Przestrzeganie Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2012 Dyrektora z 2 stycznia 2012 r. w szczególności w zakresie naliczania pracownikom dodatku stażowego zgodnie z § 9 pkt 1-3 regulaminu.
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o czynnościach podjętych w związku z nienaliczeniem dodatku stażowego Gł. Księgowej Ośrodka.

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 Piotr Sawicki
Burmistrz Bierutowa