

Wrocław, 24 sierpnia 2020 roku

**WK.WR.40.44.2020.409.J**

**Pani  
Dorota Miś-Hanys  
Dyrektor  
Miejsko-Gminnego Centrum Kultury  
w Jelczu-Laskowicach**

**ul. Olawska 46  
55-220 Jelcz-Laskowice**

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 27 lipca do 14 sierpnia 2020 r. kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach (dalej MGCK). Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 sierpnia 2020 r., którego jeden egzemplarz przekazano Pani Dyrektor w dniu podpisania.

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

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

#### **w zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Wprowadzone zarządzeniem Dyrektora MGCK nr 02/2015 z 1 września 2015 r. zasady (polityka) rachunkowości nie zawierały przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Do dnia 14 sierpnia 2020 r. księgi rachunkowe prowadzone w MGCK za 2019 r. i poszczególne miesiące pierwszego półrocza 2020 r. nie zostały zamknięte, pomimo że zarządzeniem Burmistrza Jelcza-Laskowic nr 0050.459.2020 z 9 lipca 2020 r. sprawozdanie finansowe MGCK za 2019 r. zostało zatwierdzone. Z art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, wynika że księgi rachunkowe zamyka się m.in. na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, a ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Powyższe skutkowało tym, że stany aktywów i pasywów z końca 2019 r. nie zostały wprowadzone jako stany początkowe na 1 stycznia 2020 r. (za wyjątkiem konta 101 „Kasa krajowych środków pieniężnych”), co było niezgodne z art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald.

W 2019 r. oraz pierwszym półroczu 2020 r. w jednostce nie sporządzano – na podstawie zapisów na kontach księgi głównej – zestawień obrotów i sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego i na koniec roku, co był niezgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Powyższe świadczy o tym, że księgi nie były bieżąco prowadzone stosownie do art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Według stanu na 31 grudnia 2019 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), co było niezgodne z ogólnymi zasadami funkcjonowania kont wynikowych, których salda pod datą końca roku przenosi się na wynik finansowy.

Listy płac za maj i wrzesień 2019 r., za luty i kwiecień 2020 r. oraz rachunki dotyczące umów o dzieło (8 przypadków na 8 skontrolowanych) i umów zlecenie (7 przypadków na 7 skontrolowanych), nie zawierały wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

3 rachunki na łączną kwotę 8.125,67 zł brutto i 1 fakturę na kwotę 5.412 zł brutto ujęto w ewidencji księgowej w miesiącu następującym po miesiącu wystąpienia zdarzenia a 1 rachunek na kwotę 2.000 zł brutto ujęto w ewidencji księgowej dwa miesiące po miesiącu wystąpienia zdarzenia, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **w zakresie inwentaryzacji**

W 2019 r. nie przeprowadzono rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia 2019 r. Została jedynie przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie w drodze spisu z natury oraz środków na rachunkach bankowych przez potwierdzenie salda. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

### **w zakresie wykonania planu finansowego**

Głównej księgowej w okresie od 1 sierpnia 2017 r. do 31 lipca 2020 r. naliczono i wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w zawyżonej wysokości w stosunku do okresu zatrudnienia wyliczonego na podstawie dokumentów zawartych w aktach osobowych pracownika o łączną kwotę 1.940,05 zł brutto (1.591,41 zł netto). Ponadto Głównej księgowej na podstawie listy płac za okres od 1 do 31 maja 2019 r. wypłacono 13 czerwca 2019 r. nagrodę jubileuszową w kwocie 2.398 zł netto (2.925 zł brutto) stanowiącą 75%

miesięcznego wynagrodzenia, pomimo że na dzień 17 sierpnia 2020 r. (podpisanie protokołu kontroli) Główna księgową nie posiadała udokumentowanego 20-letniego stażu pracy. Powyższe było niezgodne z § 4 i 8 regulaminów wynagradzania wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora MGCK nr 05/2011 z 31 grudnia 2011 r. zmienionego zarządzeniem nr 06.2015 z 1 grudnia 2015 r., 05.2019 z 9 grudnia 2019 r. stanowiącymi, że pracownikom przysługuje dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 5 latach pracy, wzrastający o 1% za każdy następny rok aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego po 20 i dalszych latach pracy. Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wysługę lat wlicza się wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze. Pracownikom przysługują nagrody jubileuszowe w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia po 20 latach pracy. Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do nagrody. Stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) *jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków*. W trakcie kontroli Główna księgową 11 sierpnia 2020 r. zwróciła nagrodę jubileuszową na konto jednostki w kwocie 2.398 zł a 13 sierpnia 2020 r. zwróciła wynagrodzenie, zawyżone o błędnie wyliczony dodatek za wieloletnią pracę w kwocie 1.591,41 zł, wypłacone w okresie od 1 sierpnia 2017 r. do 31 lipca 2020 r. Powyższe świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Dyrektor Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz Główna księgową na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe, 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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie postanowień ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) zachowania zasady ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy,
  - b) określenia zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy,
  - c) zamykania ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy, stosownie do postanowień art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz art. 12 ust. 4 i 5 ustawy,
  - d) sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do postanowień art. 18 ust. 1 ustawy,
  - e) ujmowania w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień art. 20 ust. 1 ustawy,
  - f) zawierania na dowodach księgowych dekretacji, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy,
  - g) bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 24 ust. 5 ustawy,
  - h) przeprowadzania rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia każdego roku, stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
2. Przeksięgowywanie pod datą końca roku sald kont wynikowych zespołu 4 i 7 na konto 860 „Wynik finansowy”, stosownie do ogólnych zasad funkcjonowania kont wynikowych.
3. Przestrzeganie regulaminu wynagradzania pracowników Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora jednostki nr 05.2019 z 9 grudnia 2019 r., w szczególności w zakresie prawidłowego naliczania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę oraz nagrody jubileuszowej.
4. 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) dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, stosownie do postanowień art. 44 ust. 2 ustawy,
  - b) zapewnienie funkcjonowania w jednostce adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do postanowień art. 68 ust. 1 i 2 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 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 wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych 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

Bogdan Szczęśniak

Burmistrz Miasta i Gminy Jelcz-Laskowice

ul. Wincentego Witosa 24

55-230 Jelcz-Laskowice