

Wrocław, 2 października 2008 roku

WK.60/312/K-46/08

**Pan
Sylwester Bartczak
Dyrektor Samorządowego Ośrodka Kultury
i Biblioteki Publicznej**

**ul. Powstańców 3
58- 140 Jaworzyna Śląska**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 19 czerwca do 24 lipca 2008 r. kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Jaworzynie Śląskiej.

Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. Kontrolą przeprowadzoną w Samorządowym Ośrodku Kultury i Bibliotece Publicznej objęto losowo wybrane i udokumentowane operacje finansowo – gospodarcze dokonane w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 marca 2008 r. w zakresie dochodów i wydatków oraz gospodarowania mieniem jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie, niżej przedstawionych, nieprawidłowości i uchybień, z których część usunięto już w trakcie kontroli.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W obowiązujących w 2007 r. zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2006 z 1 stycznia 2006 r. nie określono przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Również w zasadach rachunkowości obowiązujących od 1 stycznia 2008 r., wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora nr 11/2007 z 31 grudnia 2007 r. ze zm., nie określono zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej wbrew art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli Dyrektor SOK i BP Zarządzeniem nr 17/2008 z 11 lipca 2008 r. w sprawie aktualizacji obowiązującej w jednostce zasad (polityki) rachunkowości wprowadził obowiązującą od 1 stycznia 2008 r. politykę rachunkowości stanowiącą załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia, którą uzupełniono o brakujące elementy.

W zakresie gospodarki pieniężnej (kasowej i bankowej) oraz rozrachunków

Operacje przyjmowania gotówki do kasy były dokonywane na podstawie dokumentów niespełniających wymogu rzetelności wymaganego przepisem art. 22 ust 1 ustawy o rachunkowości, który nakazuje, by dowody księgowe były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.

Tymczasem na dowodach tych, jako odbiorcę usług świadczonych przez SOK i BP, którymi były między innymi: rytmika dla dzieci przedszkolnych, zajęcia teatralno – muzyczne dla dzieci przedszkolnych czy zajęcia z języka angielskiego dla dzieci przedszkolnych, wpisano kasjera, a nie faktycznych usługobiorców.

W wyniku nieprzebrzegania pkt. 4 (części „Dowody księgowe”) obowiązującego wówczas Zakładowego Planu Kont, do ksiąg rachunkowych 2007 r. wprowadzono faktury niepodpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i niezatwierdzonych do zapłaty, pomimo ich uregulowania. Dotyczyło to faktury nr 01/04911/12/2007 Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz faktury nr 325/00005/193Energii Pro wystawionych 31 grudnia 2007 r. Nieprawidłowość polegająca na wypłacie należności na podstawie dokumentu niezatwierzonego do zapłaty stwierdzono również przy rozliczeniu kosztów podróży służbowej nr 1/2008.

W zakresie przychodów

Na podstawie porozumienia z dnia 9 listopada 2007 zawartego pomiędzy SOKiBP, a Przedszkolem Samorządowym z Grupą Żłobkową, SOKiBP świadczył usługi z zakresu kultury – prowadzenie zajęć teatralno-muzycznych, a Przedszkole udostępniało salę i miało pobierać opłaty od poszczególnych uczestników zajęć. W porozumieniu ustalono, że rozliczenie wpłat będzie następować, po zakończeniu miesiąca, w kasie Ośrodka na podstawie listy uczęszczających oraz dzienników prowadzonych przez instruktorów i nauczycieli na zajęciach, a do wglądu należało udostępnić listy obecności. Odpłatność za zajęcia ustalono w kwocie 5 zł miesięcznie, a w przypadku nie uczęszczania przez uczestników na zajęcia w części okresu miesięcznego – opłatę należałoby pobierać proporcjonalnie. Po prawidłowym przeliczeniu ustalono, że dochody zostały pobrane w wysokościach innych od tych określonych w porozumieniu, a ze strony SOKiBP nie dokonano kontroli prawidłowości pobierania opłat. W przypadkach 2 osób na 30 skontrolowanych wpłacone kwoty były równe należnym, w dziesięciu przypadkach pobrane opłaty zostały zawyżone w sumie o 29,99 zł, w trzynastu przypadkach pobrane opłaty były niższe od należnych o 45,83 zł, w pięciu przypadkach nie można było określić prawidłowości pobierania opłat, bowiem 2 z tych osób nie były ujęte na liście obecności, a u pozostałych nie prowadzono ewidencji obecności.

W zakresie dokonywania wydatków

Zasady rozliczania i zatwierdzania podróży służbowych oraz stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu zostały ustalone dopiero w trakcie kontroli.

Polecenia wyjazdu wystawiane przez Dyrektora SOK i BP nie zawierały precyzyjnego zapisu odnośnie środka lokomocji, przez co naruszono § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.). Ponadto pomimo rozliczania kosztów podróży jako odbywanych samochodem prywatnym, w poleceniach

wyjazdu nie wpisano pojemności silnika samochodu, czego wymagał § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.). Nie wskazanie środka lokomocji oraz pojemności silnika samochodu nie pozwalało na stwierdzenie czy zwrot kosztów z tytułu odbytej podróży został naliczony w prawidłowej wysokości.

Rachunki kosztów podróży służbowych odbywanych poza granicami kraju były niezgodne z § 3 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.), gdyż nie podano w nich godzin przekroczenia granicy kraju tam i w drodze powrotnej, przez co nie można było ustalić czy zostały one prawidłowo rozliczone.

W zakresie gospodarki pozostałymi składnikami majątku

Zapisy w książce inwentarzowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” były niekompletne w rozumieniu art. 23 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierały dat wprowadzenia do nich szaf i regałów aktowych nabytych 6 lutego 2008 r. na podstawie faktury nr 39/2008.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze gospodarki finansowej było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów ustawowych, a także uregulowań wewnętrznych jednostki, za co odpowiedzialny jest Dyrektor SOKiBP, który zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.) zarządza instytucją i reprezentuje ją na zewnątrz oraz na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, w myśl którego kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – zostaną powierzone (w formie pisemnej) innej osobie za jej zgodą.

Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, szczegółowo opisanych w protokole kontroli, oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Ujmowanie w raportach kasowych poszczególnych operacji przyjęcia gotówki w oparciu o dowody spełniające wymogi dowodu księgowego, określone w art. 21 ust 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności dokumentujących rzeczywisty przebieg operacji.
2. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych dowodów księgowych i regulowanie zobowiązań z nich

- wynikających po uprzednim ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzeniu do zapłaty.
3. Wystawianie poleceń wyjazdu służbowego zawierających dane wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) - w zakresie określania środka lokomocji, oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.) - w zakresie określania pojemności skokowej silnika samochodu.
 4. Każdorazowe zatwierdzanie do wypłaty rachunków kosztów podróży zagranicznej zawierających wszystkie dane wymagane przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.), w tym godzinę przekroczenia granicy tam i w drodze powrotnej.
 5. Dokonywanie zapisów w księgach stanowiących analitykę do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika że zapis księgowy powinien zawierać m.in. datę zapisu w księgach.
 6. Kontrolowanie prawidłowości pobierania opłat na rzecz SOKiBP przez inne podmioty, stosownie do zawartych umów/porozumień, a w szczególności w zakresie wysokości opłat i właściwego dokumentowania korzystania ze świadczonych usług.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej 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 o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Grzegorz Grzegorzewicz

Burmistrz Jaworzyny Śląskiej