

Wrocław, 16 grudnia 2008 roku

WK.60/409/K-78/08

**Pan  
Łukasz Dudkowski  
Dyrektor Miejsko-Gminnego  
Centrum Kultury  
w Jelczu-Laskowicach**

**Pl. Partyzantów 2  
55-231 Jelcz-Laskowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła od 7 do 27 października 2008 roku kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 31 października 2008 roku. i pozostawionym w jednostce.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły przy realizacji następujących zagadnień.

### **Regulacje wewnętrzne**

Pracownikom Centrum nie określono zakresów czynności a zgodnie z § 2 pkt 2 zarządzenia nr 04/2007 Dyrektora Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach z 12 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej, byli oni zobowiązani do przestrzegania przyjętych procedur zgodnie z zakresami czynności.

### **Księgowość i sprawozdawczość**

W sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 roku jako zobowiązania wymagalne wykazano wszystkie zobowiązania ujęte na kontach zespołu 2 bez uwzględnienia terminów ich płatności - w związku z czym zawyżono wykazane zobowiązania o 23.194 zł tj. o kwotę zobowiązań niewymagalnych. Z § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770) wynika, że wymagalne zobowiązania to wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. W trakcie kontroli sporządzono stosowną korektę sprawozdania.

Wystąpiły przypadki regulowania zobowiązań po terminach płatności wyznaczonych przez kontrahentów, co było niezgodne z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) z którego wynika, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania pomimo przechowywania i używania ponumerowanych dokumentów KP i czeków gotówkowych.

Na rozchodowych dowodach kasowych (faktury Vat) wbrew postanowieniom § 4 zarządzenia nr 02/2007 Dyrektora Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach z 23 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Miejsko-Gminnym Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach odbiorcy gotówki nie zamieszczali pokwitowania jej odbioru.

Pracownikom udzielane były zaliczki – zasady ich udzielania i rozliczania nie zostały określone w przepisach wewnętrznych Centrum. W przypadku rozliczania zaliczek pracownicy nie wypełniali formularza pn. „Rozliczenie zaliczki”, który zgodnie z instrukcją kasową służył do udokumentowania rozliczenia zaliczki.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przedstawiając powyższe Panu Dyrektorowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:**

1. Określenie pracownikom Centrum zakresów czynności, stosownie do § 2 pkt 2 zarządzenia nr 04/2007 Dyrektora Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach z 12 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej,
2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji zobowiązania wymagalne zobowiązań, których termin płatności upłynął przed końcem okresu sprawozdawczego, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 113, poz. 770),
3. Terminowe regulowanie zobowiązań, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
4. Określenie w wewnętrznych uregulowaniach zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
5. Zamieszczanie na rozchodowych dowodach kasowych pokwitowań odbiorców gotówki, stosownie do § 4 zarządzenia nr 02/2007 Dyrektora Miejsko-Gminnego Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach z 23 listopada 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Miejsko-Gminnym Centrum Kultury w Jelczu-Laskowicach,
6. Określenie w wewnętrznych przepisach zasad udzielania i rozliczania zaliczek oraz zobowiązanie pracowników rozliczających zaliczki do wypełniania formularza pn. „Rozliczenie zaliczki” zgodnie z zapisami zawartymi w instrukcji kasowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. 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  
Kazimierz Putyra  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Jelcz-Laskowice