

Wrocław, 12 lipca 2012 roku

WK.60/329/K-12/J-1/12

**Pani
Teresa Kwiatkowska
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Przewornie**

**ul. Okrężna 8
57-130 Przeworno**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 12 do 26 czerwca 2012 roku, kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Przewornie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 26 czerwca 2012 roku i pozostawionym w instytucji kultury.

Kontrola przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Kultury w Przewornie wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, które zostały szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującą pracowników Gminnego Ośrodka Kultury, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. W wyniku tego, na wniosek kontrolującej podjęto działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie inwentaryzacji

Stan rzeczywisty pozostałych środków trwałych, ujawniony podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2011 roku, wynosił 116.099,90 zł i był wyższy od stanu wynikającego z konta 013 „Pozostałe środki trwałe” o kwotę 46.154,01 zł. Tymczasem w protokole poinwentaryzacyjnym, sporządzonym 5 stycznia 2012 roku, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Powyższe naruszało postanowienia zawarte w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z którymi przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury zobowiązała się do ujęcia nadwyżek pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych do 31 lipca 2012 roku.

W zakresie wykonania planu finansowego

W zarządzeniach w sprawie dokonania zmian w Planie finansowym na 2011 rok o numerach: 4/2011 z 2 września 2011 roku, 5/2011 z 3 października 2011 roku oraz 7/2011 z 30 grudnia 2011 roku powołano się na art. 34 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.). Tymczasem art. 34 powołanej ustawy utracił moc 1 stycznia 2010 roku (na podstawie art. 85 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - Dz.U. nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Stwierdzono, że zmiany planu finansowego na 2011 rok dokonywane były dopiero po zaewidencjonowaniu operacji gospodarczych powodujących przekroczenie powyższego planu. W zakresie kosztów z tytułu usług obcych plan finansowy został przekroczony w okresie od 28 sierpnia do 1 września 2011 roku, od 5 września do 2 października 2011 roku i od 28 października do 29 grudnia 2011 roku odpowiednio o łączne kwoty: 10.953,80 zł, 2.872,26 zł oraz 13.015,35 zł. W zakresie kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii plan finansowy został przekroczony w okresie od 21 listopada do 29 grudnia 2011 roku o łączną kwotę 12.262,17 zł. Podobnie w zakresie kosztów z tytułu pozostałych kosztów plan finansowy został przekroczony w okresie od 9 do 29 grudnia 2011 roku o łączną kwotę 268,15 zł. Ponadto według stanu na 29 grudnia 2011 roku plan finansowy kosztów ogółem był przekroczony o kwotę 23.457,30 zł.

W zakresie wynagrodzeń pracowników

W okresie od 1 grudnia 2009 roku do 31 maja 2012 roku wypłacono dwóm pracownikom dodatek w wysokości 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego przysługujący pracownikom zatrudnionym na terenie wsi oraz miast liczących do 5 tys. mieszkańców (tzw. dodatek wiejski) w łącznej kwocie 9.403,60 zł brutto. Tymczasem na podstawie § 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. nr 196, poz. 1516) uchylono § 17 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz.U. nr 45, poz. 446 ze zm.). Powyższy dodatek mógł być przyznany jedynie do 31 listopada 2009 roku włącznie.

W okresie od 1 grudnia 2009 roku do 31 maja 2012 roku nie wypłacano Głównej Księgowej dodatku funkcyjnego. Tymczasem z tabeli II „Tabela zaszeregowania stanowisk pracy i dodatku funkcyjnego pracowników administracji i obsługi” zawartej w załączniku nr 2 do powołanego rozporządzenia w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury wynikało, że głównemu księgowemu przysługuje dodatek funkcyjny w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego. Ponadto z § 5 ust. 3 powołanego rozporządzenia wynikało, że wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny, określa załącznik nr 2 i załącznik nr 3 do rozporządzenia.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Porównywanie wyników inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych, a ponadto wyjaśnianie i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do postanowień zawartych w art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 ze zm.). Poinformowanie Izby o dokonaniu ujęcia nadwyżek pozostałych środków trwałych w księgach rachunkowych.
2. Powoływanie aktualnych przepisów prawa we wprowadzanych przez Dyrektor zarządzeniach.
3. Dokonywanie uprzednich zmian planu finansowego w każdym prawdopodobnym przypadku przekroczenia planu kosztów.
4. Wypłacanie wynagrodzeń pracownikom w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy określone w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury, zmienionego rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 6 listopada 2009 roku (Dz.U. nr 196, poz. 1516).

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 w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Aleksander Bek

Wójt Gminy Przeworno