

Wrocław, 19 lutego 2014 roku

WK.60/424/K-57/J/13

**Pan
Jan Kownacki
Wójt Gminy Oława**

**ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 28
55-200 Oława**

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 2012 roku, poz. 1113 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 11 do 20 grudnia 2013 roku, kontrolę gospodarki finansowej w instytucji kultury pn. Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji z siedzibą w Oławie - dalej: GCKSiR. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 20 grudnia 2013 roku i pozostawionym w jednostce.

W związku ze zlikwidowaniem GCKSiR z dniem 31.12.2013 r. (uchwała nr LIX/359/2013 Rady Gminy Oława z dnia 30.12.2013 r.), którego zadania przejął Referat Kultury Sportu i Rekreacji w Urzędzie Gminy, Izba kieruje do Pana Wójta informację o stwierdzonych w przedmiotowej kontroli nieprawidłowościach, celem wykorzystania w bieżącej pracy i przekazania pracownikom sporządzającym sprawozdania na 31.12.2013 r. dotyczące zlikwidowanego GCKSiR, do wykorzystania przy sporządzaniu sprawozdań Rb-N „kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej GCKSiR dotyczyły niżej wskazanych zagadnień.

W sporządzonym 8 marca 2013 roku bilansie jednostki według stanu na 31 grudnia 2012 roku wykazane zostały salda kont bilansowych wraz z operacjami ujętymi w buforze księgowoń. Sprawozdanie finansowe GCKSiR za 2012 rok Rada Gminy Oława zatwierdziła uchwałą nr XLII/247/2013 z 26 marca 2013 roku, natomiast księgi rachunkowe Centrum za 2012 rok ostatecznie zamknięto 16 grudnia 2013 roku. W świetle postanowień art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

W sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku oraz w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2013 roku, w wyniku błędnej interpretacji przepisów wykazano wyłącznie należności wymagalne GCKSiR, w wysokości odpowiednio 6.940,97 zł i 7.174,54 zł. W

sprawozdaniach nie wykazano pozostałych niewymagalnych należności. Z ewidencji księgowej GCKSiR według stanu na 31 grudnia 2012 roku wynikała suma sald Wn kont zespołu 2 w wysokości 23.131,61 zł, a według stanu na 30 czerwca 2013 roku w wysokości 7.641,57 zł, tym samym w sprawozdaniu Rb-N za 2012 rok nie wykazano pozostałych należności w kwocie 16.190,64 zł, a w sprawozdaniu za I półrocze 2013 roku odpowiednio w kwocie 467,03 zł. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247 ze zm. Dz.U. z 2013 r. poz. 1344), z którego wynika, że podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-N są ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności. Powyższe było również niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia, stanowiącym, że w sprawozdaniu Rb-N podlegają wykazaniu także pozostałe należności – rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami (...) sprawozdania, wyłączając odsetki.

W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 280 zł wynikających z otrzymanego 14 stycznia 2013 roku duplikatu faktury vat nr 221/S/11/2012 z 21 listopada 2012 roku o terminie płatności 28 listopada 2012 roku, co było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do powołanego wyżej rozporządzenia, gdzie przez wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone (...). W trybie § 10 ust. 5 rozporządzenia, w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania. Jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana, o której mowa w zdaniu poprzednim, stanowi mniej niż 0,001 % PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji za ostatni znany okres.

Na podstawie zarządzenia Dyrektor nr 15/2012 z 15 listopada 2012 roku metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia w siedzibie Centrum oraz administrowanych przez nie obiektach sportowych. W zakresie majątku instytucji kultury stanowiącego wyposażenie świetlic wiejskich spisu dokonała gminna komisja inwentaryzacyjna powiadamiając Centrum o jego wynikach. Nie sporządzono protokołu rozliczenia inwentaryzacji, a dokumentacja inwentaryzacyjna nie zawierała wydruków z ewidencji analitycznej dla kont zespołu 0 z adnotacją głównego księgowego, wymaganych w trybie § 15 ust. 9 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, określonej zarządzeniem Dyrektor nr 20/2009 z 30 października 2009 roku, w przypadku pełnej zgodności ze stanem faktycznym. W trybie art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować.

W toku kontroli Dyrektor Centrum wyjaśniła, że wykazany na arkuszu spisowym nr 359 środek trwały o wartości brutto 19.939,68 zł, którego nie obejmowała ewidencja księgowa prowadzona na koncie 010 „Środki trwałe”, nie został przekazany Centrum protokołem zdawczo-odbiorczym i figuruje w ewidencji Urzędu Gminy Oława, natomiast element wyposażenia o wartości brutto 1.940 zł, którego nie obejmowała ewidencja prowadzona na koncie 025 „Inne środki trwałe”, a wykazany na arkuszu spisowym nr 18, został ujawniony w 2012 roku w momencie jego całkowitego zużycia.

Na mocy porozumienia stron z dniem 1 kwietnia 2013 roku zmieniono wymiar czasu pracy Głównej Księgowej z pełnego etatu do $\frac{3}{4}$ etatu, przy czym wynagrodzenie zasadnicze brutto nie zostało proporcjonalnie obniżone, co było niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 roku w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 1105). Zgodnie z tymi przepisami - pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy przysługuje wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, 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 niezbędnych działań w celu terminowego i prawidłowego zamknięcia ksiąg zlikwidowanego z dniem 31.12.2013 r. GCKSiR w Oławie, z uwzględnieniem następujących wniosków pokontrolnych:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie:
 - a) terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, określonego w art. 12 ustawy, który w przypadku zakończenia działalności przez jednostkę, w ust. 2 stanowi, że księgi rachunkowe zamyka się na dzień zakończenia działalności jednostki nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń; a zamknięcie ksiąg, w świetle ust. 5 przepisu, polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe;
 - b) sporządzenia dokumentacji dotyczącej rozliczenia wyników inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy, stanowiącym, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, oraz przepisami „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” określonej zarządzeniem Dyrektora nr 20/2009 z 30 października 2009 roku.
2. Sporządzenie kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec IV kwartału 2013 roku stosownie do postanowień

rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247), w szczególności w zakresie:

- a) § 2 ust. 2 rozporządzenia, z którego wynika, że podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności;
 - b) § 10 ust. 5 rozporządzenia, obligującego jednostkę, w przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu, do niezwłocznego sporządzenia oraz przekazania korekty sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania, z zastrzeżeniem, że jednostki nie sporządzają korekty, jeżeli od końca okresu sprawozdawczego upłynęło 6 miesięcy, a zmiana stanowi mniej niż 0,001 % PKB za rok budżetowy, którego sprawozdanie dotyczy, lub w przypadku braku informacji za ostatni znany okres;
 - c) § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do rozporządzenia, zgodnie z którym, w sprawozdaniu Rb-N podlegają wykazaniu pozostałe należności – rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami tego sprawozdania, wyłączając odsetki;
 - d) § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia, z którego wynika, że jako wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.
3. Udokumentowanie sposobu naliczenia wynagrodzenia Głównej Księgowej za grudzień 2013 roku stosownie do postanowień § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 roku w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 1105), zgodnie z którym pracownikowi zatrudnionemu w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, oczekuje informacji o zamknięciu ksiąg rachunkowych zlikwidowanego GCKSiR w Oławie i prawidłowym przejęciu aktywów i pasywów przez gminę Oława.

Do wiadomości:

Pan

Dariusz Witkowski

Przewodniczący Rady Gminy Oława