

Wrocław, 12 lutego 2015 r.

WK.60/425/K-58/J/14

**Pani
Anna Ślipko
Dyrektor Centrum Sztuki
w Oławie

ul. Młyńska 3
55-200 Oława**

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 10 do 17 grudnia 2014 r., kontrolę gospodarki finansowej Centrum Sztuki w Oławie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 17 grudnia 2014 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie sprawozdawczości. W obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych przez Dyrektora zarządzeniem nr 3/2009 z 2 stycznia 2009 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (ze zm.) przyjęto, że Centrum Sztuki, będące samorządową instytucją kultury, posiadające osobowość prawną zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.), sporządza sprawozdanie budżetowe Rb-30S, które zgodnie z §3 pkt 23 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) jest sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Dyrektor Centrum Sztuki w Oławie.

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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Dostosowanie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości do charakterystyki samorządowej instytucji kultury w szczególności w zakresie sprawozdawczości, w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247) oraz ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty 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

Tomasz Frischmann

Burmistrz Miasta i Gminy Oława