

Wrocław, 27 lipca 2015 r.

WK.WR.40.28.2015.305.J

**Pani
Edyta Zielonka
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji
w Ciepłowodach**

**pl. Adama Mickiewicza 2
57-211 Ciepłowody**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 3 do 10 lipca 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 10 lipca 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi Pani Dyrektor oraz Głównej księgowej Gminnego Ośrodka Kultury i Promocji w Ciepłowodach, które przygotowywały dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywały wymagane informacje oraz udzielały niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy Ciepłowody nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień

w zakresie księgowości, sprawozdawczości i inwentaryzacji

W próbie objętej kontrolą wystąpiły przypadki, w których dowody księgowe tj. faktury, PK – Polecenie księgowania” oraz WB – „Wyciąg bankowy” posiadały takie same numery własne, co było niezgodne z postanowieniami art. 14 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zgodnie z którym „(...) Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi” oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 przedmiotowej ustawy, zgodnie z którym „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosownych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”.

w zakresie wykonania planu finansowego

Wydatki z tytułu podróży służbowych oraz zwrotu kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych wbrew zapisom zawartym w obowiązującym w jednostce zakładowym planie

kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektor nr 6/2010 z 26 maja 2010 r. zmienionym zarządzeniem Dyrektor nr 1/2011 z 4 stycznia 2011 r., ewidencjonowane były na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Od 1 stycznia 2015 r. polecenia wyjazdu służbowego dla Dyrektor jednostki zlecane były przez Główną księgową pomimo, iż Dyrektor wbrew postanowieniom art. 3¹ §1 ustawy z 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r. poz. 1502) nie wyznaczyła jej do dokonywania wobec swojej osoby czynności z zakresu prawa pracy. Dopiero w trakcie kontroli stosownym zarządzeniem powierzono Głównej księgowej obowiązki z tym zakresie.

W trzech przypadkach na 18 skontrolowanych w rachunkach za używanie prywatnego pojazdu wystawionych odpowiednio za okres: od 1 do 31 stycznia 2014 r., od 1 do 30 listopada 2014 r. oraz od 1 do 31 grudnia 2014 r. Dyrektor dokonywała zmniejszenia kwoty przyznanego ryczałtu na dany miesiąc o dni nieobecności jakie miały miejsce w miesiącu poprzedzającym miesiąc rozliczeniowy.

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 stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), a w szczególności w zakresie dokonywania zapisów w dzienniku w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi oraz udokumentowanie zapisów pozwalające na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do postanowień art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy.
2. Ewidencjonowanie operacji księgowych na kontach 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zgodnie z treścią ekonomiczną w/w kont zawartymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289).
3. Rozliczanie przyznanego przez Wójta miesięcznego ryczałtu na jazdy lokalne samochodem prywatnym zgodnie z zasadami zawartymi w umowie o zwrot kosztów używania prywatnego samochodu do celów służbowych.

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

Do wiadomości:

Pan
Łukasz Białkowski
Wójt Gminy Ciepłowody