

Wrocław, 17 lutego 2016 roku

WK.WR.40.55.2015.403.J

**Pani
Danuta Chlód
Dyrektor
Dolnobrzeskiego Ośrodka
Kultury w Brzegu Dolnym**

**ul. Kolejowa 29
56-120 Brzeg Dolny**

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 8 do 18 grudnia 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej samorządowej instytucji kultury, posiadającej osobowość prawną tj. Dolnobrzeskiego Ośrodka Kultury w Brzegu Dolnym, zwanym dalej Ośrodkiem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 21 grudnia 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości i inwentaryzacji

W księgach rachunkowych Ośrodka (2015 r.), ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze dotyczące innej jednostki organizacyjnej gminy Brzeg Dolny – Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Brzegu Dolnym, zwanej dalej Biblioteką (wyciągi bankowe wystawiane na Bibliotekę oraz operacje kosztowe dotyczące Biblioteki). Zdarzenia gospodarcze Biblioteki oraz Ośrodka ujmowano w dzienniku oznaczonym nazwą Dolnobrzeskiego Ośrodka Kultury. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z którego wynika, że: *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (...)*. Podsumowując rachunkowość każdej jednostki powinna być prowadzona w odrębnych księgach rachunkowych, co zapewnia przejrzystość dokumentacji księgowej, jak również jednoznaczny rozkład odpowiedzialności za prowadzone księgi rachunkowe każdej jednostki.

Stwierdzono pięć przypadków ujęcia dowodów księgowych z grudnia 2014 r., dostarczonych 13 i 14 stycznia 2015 r. do Ośrodka przed sporządzeniem sprawozdania finansowego, w ewidencji Ośrodka w styczniu 2015 r. Powyższe było niezgodne z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że: *W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na*

jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Umorzenia, przekazanych w 2015 r. do użytkowania pozostałych środków trwałych, ewidencjonowano na koncie 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, zamiast w korespondencji z kontem 401 *Zużycie materiałów i energii*. Zgodnie z opisem konta 072, zawartym w zarządzeniu nr 2/2015 z 2 stycznia 2015 r. Dyrektora Ośrodka w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości: *Kontem przeciwnym do umorzeń naliczonych od nowo przekazanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapisy na stronie Ma konta 072) jest konto 401 Zużycie materiałów i energii*.

Konta ksiąg pomocniczych dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzonych komputerowo i ręcznie (księgi inwentarzowe), wg stanu na 31 grudnia 2013 i 2014 r. były niezgodne z zapisami w księdze głównej dla kont: 013 *Pozostałe środki trwałe* (różnice dla ksiąg prowadzonych komputerowo 1.534 zł wg stanu na 31 grudnia 2013 r. a dla ksiąg prowadzonych ręcznie 1,99 zł wg stanu na 31 grudnia 2013 i 2014 r.) i 021 *Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości* (różnice dla ksiąg prowadzonych komputerowo 7.041,23 zł wg stanu na 31 grudnia 2014 r.). W związku z powyższym, wbrew art. 16 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych nie były uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej Ośrodka brak było udokumentowania przeprowadzenia, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników sald kont: 013 *Pozostałe środki trwałe* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, według stanu na 31 grudnia 2014 r. Nie udokumentowano także przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji należności w łącznej wysokości 60.000 zł, wg stanu na 31 grudnia 2014 r., drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

- 1) Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) stosowania art. 4 ust. 2 w związku z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

- b) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich obciążających jednostkę kosztów dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - c) doprowadzenia do stanu zgodności sald kont: *013 Pozostałe środki trwałe* i *021 Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości* ze stanami kont ksiąg pomocniczych zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - d) przeprowadzania inwentaryzacji w sposób zgodny z regulacjami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.
- 2) Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na koncie *072 Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*, stosownie do opisu konta zawartego w zarządzeniu nr 2/2015 z 2 stycznia 2015 r. Dyrektora Ośrodka w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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

Stanisław Jastrzębski

Burmistrz Gminy Brzeg Dolny