

Wrocław, 7 grudnia 2015 r.

WK.WR.40.35.2015.447.J

**Pani
Paulina Syposz - Ciemny
Dyrektor
Centrum Kultury w Sycowie**

**ul. Kościelna 16
56-500 Syców**

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 9 do 23 września 2015 r., kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury w Sycowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 29 września 2015 r. i pozostawionym w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Centrum Kultury w Sycowie, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących, działania, które pozwoliły na wyeliminowanie większości nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

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

W zakresie gospodarki pieniężnej

W okresie objętym kontrolą, bankową obsługę Centrum wykonywał Bank Spółdzielczy w Namysłowie, Oddział w Sycowie, na podstawie umowy Nr RB-09-23040 zawartej w dniu 27 sierpnia 2013 r., na czas nieoznaczony. Było to niezgodne z art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zgodnie z którym „Umowę zawiera się na czas oznaczony”.

W zakresie księgowości i inwentaryzacji

Nie zachowano chronologii zapisów w dzienniku (w miesiącu lipcu 2014 r.), co było niezgodne z art. 14 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), z którego wynika, że „Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym (...)”.

W dokumentacji inwentaryzacyjnej Centrum Kultury brak było udokumentowania przeprowadzenia, metodą weryfikacji, inwentaryzacji sald kont zespołu „0”, „2” oraz „8” według stanu na 31 grudnia 2014 r., co było niezgodne z art. 27 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wskazującym, że: „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

Kontrolujący ustalili, iż wyniki inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej drogą spisu z natury „raz na cztery lata” (w 2011 r. w Domu Kultury i Bibliotece oraz w 2013 r. w Muzeum) nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych odpowiednio 2011 r. oraz 2013 r., co było niezgodne z powołanym powyżej art. 27 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wykonania planu finansowego

Dyrektora Centrum Kultury w Sycowie wprowadził zarządzeniem Nr 3/2015 z 23 września 2015 r. Regulamin Wynagradzania pracowników Centrum Kultury w Sycowie z mocą obowiązywania od 2 lipca 2012 r., co naruszało art. 77² § 6 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.), który stanowi, że: „Regulamin wynagradzania wchodzi w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy”.

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 dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) w szczególności w zakresie zawarcia umowy na bankową obsługę Centrum Kultury w Sycowie na czas oznaczony, stosownie do postanowień art. 142 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) chronologicznego ujęcia zapisów w ewidencji księgowej, stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy,
 - b) odpowiedniego udokumentowania, rozliczenia oraz powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 27 ustawy.
3. Przy wprowadzaniu Regulaminu wynagradzania pracowników ustalenie terminu jego obowiązywania stosownie do art. 77² § 6 ustawy z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.).

Do wiadomości:

Pan Sławomir Kapica
Burmistrz Miasta i Gminy Syców