

Wrocław, 13 października 2016 roku

WK.WR. 40.26.2016.404.J

**Pani
Halina Niedbała
Dyrektor Gminnego Centrum Kultury
w Cieszkowie**

**ul. Sikorskiego 35
56-330 Cieszków**

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 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 26 sierpnia do 1 września 2016 r. kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Cieszkowie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 2 września 2016 r. i pozostawionym w jednostce.

Kontrola wykazała, obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo, również nieprawidłowości, w niżej omówionych aspektach działalności Gminnego Centrum Kultury.

Stwierdzono, że w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, nie zawarto przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047), który stanowi, że „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące (...) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej (...) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń (...)”.

Nie przypisywano należności za wynajem świetlic wiejskich, pomieszczeń GCK, na kontach rozrachunkowych w księgach jednostki. W 2015 r. z tego tytułu pobrano środki pieniężne w łącznej kwocie 32.199,96 zł co stanowiło 6,29% całkowitych przychodów. Tymczasem z art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Przedmiotowe należności zostały uregulowane do 31 grudnia 2015 r. w związku z czym

niezaewidencjonowanie ich w księgach rachunkowych GCK nie miało wpływu na sumę bilansową w bilansie za 2015 r.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Centrum Kultury na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), art. 4 ust. 5 i ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

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

Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), a w szczególności w zakresie:

- a) zaktualizowania dokumentacji, opisującej przyjęte zasady rachunkowości, stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy,
- b) ujmowania wszystkich operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stosownie do art. 4 ust. 2 powołanej ustawy.

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 Ignacy Miecznikowski
Wójt Gminy Cieszków