

Wrocław, 29 kwietnia 2016 roku

WK.WR.40.12.2016.418.J

**Pan
Miroslaw Stawski
Dyrektor Gminnego Ośrodka
Kultury w Mietkowie**

**ul. Spółdzielcza 6
55-080 Mietków**

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 29 stycznia do 11 lutego oraz od 24 do 29 lutego 2016 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Mietkowie, zwanego dalej Ośrodkiem. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym przez p.o. Główną Księgową Ośrodka 10 marca 2016 r. i pozostawionym w jednostce.

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

W zakresie spraw ogólnorganizacyjnych

W statucie i regulaminie organizacyjnym Ośrodka nie zawarto zapisów dotyczących zastępstwa/pełnienia obowiązków dyrektora instytucji w przypadku jego nieobecności. W okresie od 14 stycznia do 14 marca 2016 r. Dyrektor Ośrodka przebywał na zwolnieniu lekarskim (zwolnienie objęło całą kontrolę Regionalnej Izby Obrachunkowej). Odpowiedzi na zadawane pytania dotyczące nieprawidłowości udzielała p.o. Głównej Księgowej Ośrodka. Z art. 15 ust. 8 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U z 2012 r., poz. 406 ze zm.) wynika, że *Statut instytucji kultury może przewidywać utworzenie stanowiska zastępcy dyrektora lub stanowisk zastępców dyrektora. W takim przypadku statut określa liczbę stanowisk zastępców dyrektora oraz tryb ich powoływania i odwoływania.*

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury w Mietkowie, wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2007 z 20 czerwca 2007 r. nie określono: -roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, -metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, -sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu

komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych; -opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; -systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3b, 3c, 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), z którego wynika, że *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego; 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

W § 2 powołanego zarządzenia w sprawie ustalenia (zasad) polityki rachunkowości przyjętej do stosowania w Ośrodku, zawarto, że: *Wprowadza się do stosowania Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik nr 1 do niniejszych zasad. Symbole kont syntetycznych analitycznych w Zakładowym Planie Kont należy stosować zgodnie z wykazem nr 1 do niniejszych zasad stosując jednocześnie Komentarz do Rachunkowości Instytucji Kultury, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszych zasad* (kontrolującym nie przedłożono załącznika nr 1 do powołanego zarządzenia). Ponadto w zakładowym planie kont nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Taki zapis w polityce rachunkowości oraz brak zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej był niezgodny z art. 10 ust. 1 pkt 3a powoływanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:*

zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Księgi rachunkowe Ośrodka za lata 2012-2014 zostały zamknięte w trakcie kontroli, 1 i 2 lutego 2016 r. Było to niezgodne z art. 12 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 12 ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z którego wynika, że: *Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3, 3a, 3b i 3c: 1) na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń; Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.*

W ustalonym wykazie kont księgi głównej Zakładowego Planu Kont, stanowiącego załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia Dyrektora Nr 1/2007 w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości przyjętej do stosowania w Ośrodku nie przewidziano stosowanych w Ośrodku kont, tj.: *013 Niskorzeczowe składniki majątku trwałego, 014 Środki trwałe, 072 Umorzenie środków trwałych, 224 Podatek Vat naliczony, 225 Podatek Vat należny, 226 Rozrachunki z tytułu Podatku VAT, 256 Pozostałe rozrachunki z tytułu dotacji podmiotowych, 410 Amortyzacja, 672 Rozliczenie międzyokresowe przychodów, 730 Przychody z wynajmu Świetlic Wiejskich, 742 Dotacje podmiotowe otrzymane – Pozostałe, 761 Amortyzacja, 801 Fundusz Podstawowy.* Było to niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 a w związku z art. 10 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, z których wynika, 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: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.*

Stwierdzono przypadki ujęcia dowodów księgowych z grudnia 2013 r., na łączną kwotę 1.920,34 zł w styczniu 2014 r. Było to niezgodne z art. 6 ust. 1 powoływanej 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.*

W 2014 r. nie przestrzegano postanowień § 4 ust. 2 przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nie ewidencjonując ilościowo-wartościowo środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest niższa niż 3 500 zł, a okres użytkowania przekracza jeden rok. Było to niezgodne także z art. 4 ust. 2 w związku z art. 15 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości, z których wynika, że *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną; Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na*

kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Naruszono zasady określone w art. 15 ust. 1 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, poprzez ewidencjonowanie uznań/obciążeń wyciągów bankowych (styczeń i luty 2014 r.) zapisem czerwono-czarnym.

W 2014 r. konto 201-99999 oznaczone nazwą *Pozostali dostawcy* oraz konto 200-99999 oznaczone nazwą *Pozostali odbiorcy* służyły do ewidencji rozrachunków z różnymi kontrahentami. Było to niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla 2) rozrachunków z kontrahentami.*

W sprawozdaniu Rb-N, wg stanu na koniec 4 kwartału 2014 r. w pozycji *N5 pozostałe należności (N5.1 + N5.2 + N5.3)* nie wykazano należności w łącznej kwocie 316 zł. W sprawozdaniu Rb-Z, wg stanu na koniec 4 kwartału 2014 r. w pozycjach *E4 wymagalne zobowiązania (E4.1 + E.4.2) i E.4.1 z tyt. dostaw towarów i usług* nie wykazano zobowiązania wymagalnego w kwocie 144 zł. Z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U z 2014 r., poz. 1773 ze zm.), wynika, że: *W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: 1) sprawozdanie jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

Nie sporządzono jednostkowego sprawozdania Rb-UZ sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2014 r. Było to niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 7 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, z którego wynika, że *Sprawozdania, w imieniu jednostki, są sporządzane i przekazywane przez: kierowników jednostek w zakresie operacji finansowych pozostałych jednostek posiadających osobowość prawną - Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ oraz Rb-UN.*

W zakresie gospodarki pieniężnej

W Ośrodku nie opracowano i nie wdrożono uregulowań wewnętrznych dotyczących:

- ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Ośrodku pomimo, że w 2014 r. w Ośrodku druki ścisłego zarachowania występowały (czeki);
- gospodarki kasowej pomimo, że w 2014, 2015 i 2016 r. obrót gotówkowy występował;
- zasad przygotowania, przebiegu, wyceny oraz rozliczenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

Zgodnie z przepisami art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), jednym z celów kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Ponadto w § 1 ust. 2 powołanego zarządzenia

Nr 7/2014 z 22 stycznia 2014 r. dot. regulaminu przeprowadzania kontroli w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminnym Ośrodku Kultury w Mietkowie zawarto, że: *Kontrola ma na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności GOK w Mietkowie, rzetelnego jej udokumentowania i dokonania oceny kontrolowanej działalności według stopnia realizacji następujących celów stojących przed kontrolą zarządczą, tj.: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.*

Przeprowadzona kontrola druków ścisłego zarachowania, 4 lutego 2016 r., wykazała różnicę pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym druków ścisłego zarachowania – czeków (różnica 15 sztuk). Ostatniego wpisu w książce druków ścisłego zarachowania dokonano 30 marca 2012 r. P.O. Głównej Księgowej, w trakcie kontroli, uzupełniła książkę druków ścisłego zarachowania wpisami dotyczącymi przychodów i rozchodów czeków, za okres od 1 kwietnia 2012 r. do 5 lutego 2016 r.

W okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r. w Ośrodku nie sporządzono raportów kasowych (pobrano gotówkę 25 czekami o łącznej wartości 34.300 zł), a sporządzanych od 1 maja do 31 grudnia 2015 r. raportów kasowych nie wprowadzono do ewidencji księgowej – *130 Kasa środków pieniężnych* (obroty przychodów i rozchodów w 8 raportach kasowych wynosiły po 27.500 zł). Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 w związku z art. 17 ust. 1 i 24 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości, z których wynika, że: *Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy; Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.*

Przedłożony do kontroli raport kasowy nr 01/01/2016 za okres od 1 do 31 stycznia 2016 r. nie odzwierciedlał stanu faktycznego. W rozchodach raportu nie ujęto wypłaconych gotówką pracownikowi, 12 i 19 stycznia 2016 r., zaliczek w łącznej kwocie 2.700 zł a ujęto w nim dowody źródłowe dotyczące pokrytych z zaliczek kosztów. Taki sposób ujmowanie operacji w raporcie kasowym uniemożliwiało ustalenie faktycznego stanu gotówki w kasie od 12 stycznia 2016 r. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, z których 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 uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*

W okresie objętym kontrolą, bankową obsługę Ośrodka wykonywał Bank Spółdzielczy w Mietkowie, na podstawie umowy zawartej w dniu 28 stycznia 2014, na czas nieokreślony. 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 inwentaryzacji

Wyniki inwentaryzacji wyposażenia Ośrodka przeprowadzonej wg stanu na 31 grudnia 2012 r. w drodze spisu z natury „raz na cztery lata” nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach 2012 r. (stan wyposażenia wg arkuszy wynosił 114.464,54 zł, stan ewidencyjny wyposażenia w programie Astar – konta ksiąg pomocniczych wynosił 148.176,77 zł, stan ewidencyjny konta 013 – konto księgi głównej wynosił 167.090,08 zł), co było niezgodne z art. 27 powoływanej ustawy o rachunkowości. Z przedłożonych dokumentów nie można było ustalić jaki jest faktyczny stan wyposażenia Ośrodka.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych (z ewidencji księgowej kont księgi głównej wynikało, że Ośrodek posiadał środki trwale o łącznej wartości 13.468,80 zł. Było to niezgodne z powołanym art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że *Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

Konta ksiąg pomocniczych dla niskocennych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzonych komputerowo (księgi inwentarzowe), wg stanu na 31 grudnia 2014 r. (167.419,69 zł) były niezgodne z zapisami w księdze głównej dla kont: *010 wartości niematerialne i prawne i 013 niskorzeczowe składniki majątku trwałego* (łączna wartość 170.132,07 zł) – różnica 2.712,38 zł. W związku z powyższym, wbrew art. 16 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych nie były uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej.

Nie przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników kont zespołu: 0, 2, 8, według stanu na 31 grudnia 2014 r. Nie przeprowadzono także inwentaryzacji należności w wysokości 56 zł, według 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. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

W zakresie wykonania planu finansowego

Listy płac Ośrodka za rok 2014 nie były zatwierdzane przez Dyrektora co było niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), który stanowi, iż: *Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej, określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych, datę*

dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Wójt Gminy Mietków 20 grudnia 2013 r. zawarł z Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury w Mietkowie umowę na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w roku 2014 nie składał miesięcznych oświadczeń o wykorzystaniu samochodu prywatnego do celów służbowych. Obowiązek taki wynikał z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.). Zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w § 2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w § 3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Ryczałt za używanie prywatnego samochodu do celów służbowych był zmniejszony o 1/21 za każdy dzień nieobecności Dyrektora w pracy. Zgodnie z § 4 ust. 2 powołanego rozporządzenia Kwotę ustalonego ryczału, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy. Łączna kwota nienależnie wypłaconego ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych za rok 2014 wyniosła 105,71 zł.

W 2014 r. p.o. Głównej Księgowej został wypłacony ekwiwalent za pranie odzieży służbowej której nie posiadała w łącznej kwocie 59,76 zł. Było to niezgodne z zapisami porozumienia z dnia 14 października 2008 r. zawartego pomiędzy Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury a przedstawicielem załogi w sprawie rodzajów odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Mietkowie.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Mietkowie na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.), p.o. Głównej Księgowej – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Dyrektora, 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:

1. Wskazanie osób, które będą zastępowały Dyrektora Ośrodka w przypadku jego nieobecności, stosownie do art. 15 ust. 8 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U z 2012 r., poz. 406 ze zm.).
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), oraz zarządzenia Nr 1/2007 z 20 czerwca 2007 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności w zakresie:
 - a) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych art. 10 ust. 1 pkt 1;
 - b) określenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – art. 10 ust. 1 pkt 2;
 - c) określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych: zakładowego planu kont ustalającego przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – art. 10 ust. 1 pkt 3a;
 - d) określenia wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych – art. 10 ust. 1 pkt 3b;
 - e) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – art. 10 ust. 1 pkt 3c;
 - f) określenia systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – art. 10 ust. 1 pkt 4;
 - g) zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 12 ust. 4 ustawy;
 - h) aktualizowania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy;

- i) przestrzegania art. 6 ust. 1 ustawy w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych Ośrodka wszystkich osiągniętych, przypadających przychodów i obciążających kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty;
 - j) przestrzegania § 4 ust. 2 przyjętych zasad polityki (rachunkowości) w zakresie ewidencjonowania ilościowo-wartościowego pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest niższa niż 3.500 zł, a okres użytkowania przekracza jeden rok;
 - k) ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń, w tym operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz ujmowania zapisów w porządku systematycznym, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 4 ust. 2 w związku z art. 15 ust. 1 ustawy;
 - l) przestrzegania zapisów art. 24 ust. 1, ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy, zgodnie z którymi księgi powinny być prowadzone m.in. rzetelnie i bieżąco, tj.
 - mają odzwierciedlać stan faktyczny;
 - wpłaty i wypłaty gotówki mają być ujmowane w tym samym dniu, w którym zostały dokonane;
 - m) prowadzenia kont 200 i 201 z podziałem na kontrahentów, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy;
 - n) doprowadzenia do stanu zgodności sald kont *010 Wartości niematerialne i prawne i 013 Niskorzeczowe składniki majątku trwałego* ze stanami ksiąg pomocniczych, zgodnie z wymogami art. 16 ust. 1 ustawy;
 - o) przeprowadzania inwentaryzacji w sposób zgodny z regulacjami zawartymi w art. 26 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy;
 - p) odpowiedniego dokumentowania, rozliczania oraz powiązywania wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do postanowień art. 27 ustawy;
 - q) przestrzegania art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości w zakresie wymogów formalnych dowodu księgowego.
3. Rozważenie opracowania i wdrożenia uregulowań wewnętrznych dotyczących:
- a) ewidencji i druków ścisłego zarachowania Ośrodka;
 - b) gospodarki kasowej;
 - c) zasad przygotowania, przebiegu oraz rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów;
- stosownie do art. 68 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz § 1 ust. 2 zarządzenia Nr 7/2014 z 22 stycznia 2014 r. Dyrektora dotyczącego regulaminu przeprowadzenia kontroli w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Ośrodku.

4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.) a w szczególności:
 - a) § 4 ust. 1 – sprawozdania jednostkowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;
 - b) § 6 ust. – sporządzania sprawozdania jednostkowego Rb-UZ.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164) w szczególności w zakresie zawarcia umowy na bankową obsługę Ośrodka na czas oznaczony, stosownie do postanowień art. 142 ust. 1 ustawy.
6. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach na wykorzystywanie samochodu prywatnego do celów służbowych z pracownikami Ośrodka oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.) w zakresie wyliczania i wypłacania ryczałtu za wykorzystywanie samochodu prywatnego do celów służbowych.
7. Przestrzeganie zapisów porozumienia z dnia 14 października 2008 r. zawartego pomiędzy Dyrektorem Ośrodka a przedstawicielem załogi w sprawie rodzajów odzieży i obuwia roboczego dla pracowników Ośrodka.

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

Adam Kozarowicz

Wójt Gminy Mietków