



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH

PRIORYTET

ZA POTWIERDZENIEM  
ODBIORU

POLECONY  
KOPIA

WYSŁANO DNIA:

11. 12. 2018

Kielce, dnia 4 grudnia 2018 r.

WK.60.32.2018

L. dz. 3597, Podpis [signature]

KOPIA

**Pani Teresa Wołczyk-Rosołowska**  
Dyrektor  
Domu Kultury „Zameczek”  
w Kielcach

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>, w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania<sup>2</sup> przeprowadziła w okresie od 6 września do 21 września 2018 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Domu Kultury „Zameczek” w Kielcach za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 17 października 2018 roku.

Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły, w szczególności:

1. Obowiązująca w 2017 r. dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:
  - nie zawierała aktualnego wykazu stosowanych wersji programów komputerowych służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - nie określała zasad funkcjonowania stosowanego w jednostce konta 409 „Zużycie materiałów – wyposażenie”.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i c) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup>.
2. Wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiące), co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości Domu Kultury, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej, za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor jako kierownik jednostki.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> Dz.U. z 2014 r. nr 167, poz. 1747

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

64013018  
[signature]

## WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dokonywać stosownych zmian i aktualizacji polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Dyrektora zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:  
Prezydent Miasta Kielce

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr Zbigniew Kępcas