

Kielce, dnia 27.09.2007 r.

Znak: WK – 060/23/3472/2007

Pan Tomasz Kordeusz
Dyrektor
Starachowickiego Centrum Kultury
w Starachowicach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Starachowickim Centrum Kultury w Starachowicach w dniach od 12 czerwca do 10 sierpnia 2007 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres 2005 i 2006 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Starachowickiego Centrum Kultury.

Przedstawiając 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 statutowej SCK.

1. W wyniku porównania wysokości sald kont Zespołu 2, wykazanych na dzień 31 grudnia 2005 oraz 2006 roku (BZ – bilans zamknięcia) z odpowiednimi saldami kont na dzień 1 stycznia 2006 i 2007 roku (BO – bilans otwarcia) ustalono, że salda konta 225 na wyżej wymienione okresy są niezgodne, a mianowicie:

- konto 225 „Rozrachunki z budżetem” wykazuje na (BZ 2005 roku) saldo Wn w wysokości - 2.589,30 zł, natomiast na (BO 2006 roku) saldo Wn w wysokości - 7.422,00 zł i saldo Ma w wysokości – 4.832,70 zł,

- konto 225 „Rozrachunki z budżetem” wykazuje na (BZ 2006 roku) saldo Wn w wysokości – 44.311,00 zł, natomiast na (BO 2007 roku) saldo Wn w wysokości – 49.028,00,00 zł i saldo Ma w wysokości – 4.717,00 zł.

Powyzsze niezgodności powstały na skutek dokonania na koniec 2005 i 2006 roku nieprawidłowego ustalenia salda końcowego na koncie 225 tzw. „per saldem”, zamiast wykazania faktycznych stanów końcowych należności i zobowiązań na tym koncie.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów należy

ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać obowiązku ujmowania wykazanego w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stanu aktywów i pasywów w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy w księgach rachunkowych, zgodnie art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zakładowym planem kont.

2. Kontrola zapisów księgowych dokonanych na kontach Zespołu – 2 w III kwartale 2005 roku oraz II kwartale 2006 roku wykazała, że dokonywano poprawek błędów w zapisach księgowych poprzez zamazywanie korektorem, czyli tzw. „tipeksowanie”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym stwierdzone błędy w zapisach poprawia się:

1) przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub

2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Stwierdzone błędy w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych SCK poprawiać z zachowaniem zasad określonych w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Kontrola sprawozdań Rb-Z i Rb-N za 2005 i 2006 rok wykazała następujące nieprawidłowości:

a) W sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 roku nienależnie wykazano kwotę 677,95 zł jako zobowiązanie wymagalne, albowiem jak wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 201 przedmiotowe zobowiązanie dotyczyło faktury VAT z terminem płatności określonym na dzień 15.01.2006 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 8 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 148, poz. 1653), zgodnie z którym przez zobowiązania wymagalne należy rozumieć wszystkie bezsporne zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej, których termin płatności dla dłużnika minął.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz były Dyrektor Centrum jako kierownik jednostki zobowiązany do sporządzenia sprawozdania jednostkowego.

b) W sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 roku nie wykazano należności wymagalnej w kwocie 91,00 zł, pomimo że należność wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 202 i dotyczy dwóch faktur VAT z terminem płatności przypadającym na grudzień 2006 roku.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano w wierszu N5 „Pozostałe należności” niewymagalnych należności z tytułu rozliczenia podatku VAT i refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych w kwocie 52.205,00 zł, wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 225 i 240 oraz niewymagalnych należności z tytułu dostaw towarów

i usług w kwocie 122,00 zł ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 202, co narusza § 10 ust. 1 pkt 5 rozdziału załącznika Nr 6 do przedmiotowego rozporządzenia. Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Dyrektor Centrum jako kierownik jednostki zobowiązany do sporządzania sprawozdania jednostkowego.

Stwierdzona w pkt b nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) wobec wykazania w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Tomasz Kordeusz Dyrektor SCK.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. W sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać zobowiązania wymagalne, w tym wynikające z dostaw towarów i usług, zgodnie z § 2 pkt 4 rozdziału 1 załącznika Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

3.2. W sprawozdaniu Rb-N kwartalnym o stanie należności wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z §§ 9 - 11 rozdziału 2 załącznika Nr 6 do powyższego rozporządzenia.

4. Ustalono, że 29 rozchodowych dowodów kasowych KW na łączną kwotę 27.507,78 zł nie posiada adnotacji o ich zatwierdzeniu do wypłaty przez Dyrektora Centrum. Nadto dwa z nich nie zostały zatwierdzone przez Głównego Księgowego.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza pkt 4 Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym Nr 4/96 Dyrektora SCK z dnia 14.03.1996 roku oraz narusza postanowienia rozdziału „Dowody kasowe” tejże Instrukcji, zgodnie z którymi przed przyjęciem lub wypłatą gotówki kasjer zobowiązany jest sprawdzić, czy dowody kasowe są podpisane przez osoby do tego upoważnione.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Księgowo-kasjer oraz z tytułu nadzoru Główny Księgowy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zobowiązać kasjera do przestrzegania zasady wypłacania gotówki z kasy wyłącznie na podstawie dowodów rozchodowych zatwierdzonych do wypłaty, zgodnie z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi.

5. W rocznym planie finansowym Centrum na 2005 rok zaplanowano koszty na kwotę ogółem 868.500,00 zł, pomimo że ich realizacja wyniosła 976.856,98 zł, co oznacza że co najmniej kwota 108.356,98 zł została zrealizowana bez dokonania w stosownym czasie zmian planu.

Powyższe było wynikiem uzyskania wyższych od planowanych przychodów między innymi z tytułu sprzedaży biletów wstępu do kina, występów zespołów oraz otrzymanych darowizn, a także z oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

Zgodnie z art. 34 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), ujęte w rocznym planie finansowym jednostki koszty - mogą ulec zwiększeniu, jeżeli zrealizowano przychody własne wyższe od prognozowanych.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 34 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zmiany kosztów, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz z tytułu nadzoru były Dyrektor SCK.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) polegające na zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Bogusław Swat były Dyrektor SCK.

Wniosek pokontrolny Nr 5

W przypadku zmiany przychodów i kosztów dokonywać zmian w planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

6. W grudniu 2005 roku udzielono zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na usługę w zakresie ochrony obiektów i terenu Starachowickiego Centrum Kultury, o wartości szacunkowej stanowiącej równowartość poniżej 60.000 euro.

W umowie z dnia 30 grudnia 2005 roku nie określono wynagrodzenia dla wybranego wykonawcy, a jedynie cenę jednostkową za roboczogodzinę oraz czasookres objęty umową ze wskazaniem godzin świadczenia usługi w dni robocze oraz pozostałe dni.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi były Dyrektor, który podpisał w imieniu SCK przedmiotową umowę.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Przestrzegać obowiązku zawierania umów w wyniku rozstrzygnięcia przetargów na dostawy, usługi oraz roboty budowlane z określeniem wysokości zaciągniętego zobowiązania finansowego.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Prezydent Miasta Starachowice