

Pan Jarosław Machnicki
Dyrektor Wojewódzkiego Domu Kultury
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w dniach od 25 listopada 2013 roku do 17 stycznia 2014 roku problemową kontrolę gospodarki finansowej Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach za okres 2012 roku i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano w dniu 17 stycznia 2014 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Wojewódzkiego Domu Kultury w Kielcach.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach przez wskazanie miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości².

W zakresie dokumentowania w 2012 roku operacji kasowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- dowody źródłowe (listy płac), potwierdzające dokonanie operacji gotówką wyłączono spod raportów kasowych i przekazywano do księgowości w celu przechowywania ich w odrębnych zbiorach, przy zaniechaniu sporządzenia i załączenia dowodu wewnętrznego o charakterze zastępczym, potwierdzającym dokonanie operacji wewnątrz jednostki, co narusza art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej zwana ustawą o rachunkowości

Nieprawidłowo udokumentowano wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji praw użytkowania wieczystego gruntów ponieważ na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych do których zaliczane jest prawo użytkowania wieczystego na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został dowód dokumentujący wyniki inwentaryzacji w formie sprawozdania z inwentaryzacji stanów księgowych który nie odnosi się do poszczególnych składników majątku będących przedmiotem inwentaryzacji. Ze sprawozdania wynika, że dokonano zbiorczej inwentaryzacji metodą weryfikacji środków trwałych ujętych na kontach wg. grup klasyfikacji środków trwałych od 01-021 032 do 01-880 808 na dzień 31.12.2012 r., wyszczególniając wartościowo stan przed i stan po weryfikacji na kwotę 15.352.539,55 zł. W dokumentacji inwentaryzacyjnej brak jest odniesienia do poszczególnych składników majątkowych (środków trwałych) w tym objętych użytkowaniem wieczystym wraz z porównaniem z odpowiednimi dokumentami (decyzjami). Sporządzone sprawozdanie nie wskazuje co było przedmiotem inwentaryzacji (co porównano), z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano wydatku w kwocie 50 zł dotyczącego kosztów zakupu czeków w celu prowadzenia operacji na rachunku bankowym na którym gromadzone są środki tego Funduszu. Obciążanie funduszu świadczeń socjalnych kosztami zakupu czeków do prowadzenia rachunku bankowego narusza art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych³, zgodnie z którym środkami Funduszu administruje pracodawca.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości instytucji kultury, a także nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Wojewódzkiego Domu Kultury poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli Dyrektor oraz Główny Księgowy ponoszą w odpowiednim zakresie odpowiedzialność z tytułu nadzoru za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały stosowanie do zakresu czynności na Głównym Księgowym. Prawa i obowiązki głównego księgowego określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych⁴.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Wojewódzkiego Domu Kultury jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Dyrektorze (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

³ Dz. U. z 2012 r. Nr 592

⁴ Dz. U. z 2013r. Nr 885 ze zm.

WNIOSKI POKONTROLNE

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.

1. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności:
 - a) na poszczególnych dowodach księgowych zamieszczać adnotację na dowód stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6, w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) do sporządzanych raportów kasowych załączać źródłowe dowody kasowe potwierdzające przychód gotówki do kasy, natomiast w przypadku wyłączenia spod raportów kasowych dowodów źródłowych i przechowywania ich w odrębnych zbiorach, sporządzać i załączać dowody wewnętrzne o charakterze zastępczym, potwierdzające dokonanie operacji wewnątrz jednostki, stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - c) przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji w tym przeprowadzanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Kosztami zakupu czeków oraz prowadzenia rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obciążać koszty podstawowej działalności jednostki, stosownie do art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego