

Lublin, 24 stycznia 2024 r.

RIO.II.601.13.2023

Pan Zbigniew Śliwiński
Dyrektor Puławskiego Ośrodka Kultury
„Dom Chemika” w Puławach
ul. Wojska Polskiego 4
24-100 Puławy

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 8 do 28 listopada 2023 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Puławskiego Ośrodka Kultury „Dom Chemika” w Puławach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 6 grudnia 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej (133, 223, 250, 4111, 770, 771 i 840) oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej (do kont 011, 013 i 020)*
- *nieokreśleniu terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,*
- *nieokreśleniu stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,*
- *niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, w tym niewskazanie wszystkich prowadzonych w jednostce dzienników częściowych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego – str. 4 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości o:

- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - określenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych oraz terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych i tych wartości
 - sporządzeniu 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,
 - sporządzeniu 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,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

2. Nieujęcie w księgach rachunkowych zakupionych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str: 6 – 7 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Ujęcie – w księgach rachunkowych 2022 i 2023 r. – przychodów dotyczących, odpowiednio, 2021 i 2022 r. w kwotach 5.754,43 zł i 31.835,69 zł – str: 7-8 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:

- niesporządzaniu raportów kasowych we wszystkich punktach przyjmowania gotówki,
- niezamieszczenie na dowodzie kasowym kwoty i daty wypłacenia gotówki osobie uprawnionej,
- niezgodności stanu ewidencyjnego gotówki w kasie ze stanem faktycznym – str: 8-11 protokołu.

Prowadzić, na bieżąco, raporty kasowe dokumentujące operacje wpłaty i wypłaty gotówki, odzwierciedlając rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, tak aby saldo raportu wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 7, art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać kwotę wypłaconej gotówki oraz datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

5. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z – zobowiązań wymagalnych (w kwocie 3.500 zł) – str. 12 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

6. *Wykazanie – na 30.11. 2022 r. – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” salda niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 13 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – kompensaty aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

7. *Przypadki wskazywania – w fakturach wystawianych najemcom – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów – str. 15-16 protokołu.*

W wystawianych najemcom fakturach wskazywać termin płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

8. *Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności, mimo niewystąpienia przesłanek je uzasadniających – str. 16 protokołu.*

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonywać w przypadku wystąpienia przesłanek je uzasadniających, mając na uwadze przepisy art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

9. *Przyjęcie do podstawy naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę (co skutkowało wypłaceniem go w wysokości zawyżonej o 88,20 zł) – str. 21 protokołu.*

Wynagrodzenie będące podstawą obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu wynagrodzenia za czas

urlopu wypoczynkowego, zgodnie z przepisami § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), wyłączając z jego podstawy kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, w związku z przepisami § 6 pkt 7a rozporządzenia.

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot zawyżonej kwoty ekwiwalentu lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Puławy