

Lublin, 14 czerwca 2012 r.

RIO – II – 601/34/2012

Pani Małgorzata Paździor-Król
Dyrektor Chełmskiego Domu Kultury
Pl. Tysiąclecia 1
22 - 100 Chełm

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 30 marca do 5 kwietnia 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Chełmskiego Domu Kultury w Chełmie, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 18 kwietnia 2012 r.

W zakresie nieprawidłowości (dotyczącej wypłacenia dyrektorowi dodatku za wieloletnią pracę w zawyżonej wysokości) wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
 - niewskazaniu okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
 - nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz zasad

- prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- *niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych,*
 - *niewskazaniu aktualnej wersji stosowanego oprogramowania,*
 - *niewskazaniu terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- wskazanie okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- wskazanie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania,
- określenie terminu rozpoczęcia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 w związku z art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. *Niebieżące i nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych przychodu środka trwałego – str. 4 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które miało miejsce w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Operacje związane z nabyciem środka trwałego o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł ujmować:

- wpływ faktury dokumentującej zakup środka trwałego :

Wn 011 „Środki trwałe”,

Ma 202 „Rozrachunki z dostawcami”,

- zapłata za fakturę:

Wn 202 „Rozrachunki z dostawcami”,

Ma 131 „Rachunek bieżący jednostki”,

mając na uwadze przepisy art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieterminowe przedłożenie prezydentowi miasta kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z (za III kwartał 2010 r. i I kwartał 2011 r.) - str. 5, 6 protokołu.*

Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” przekazywać prezydentowi miasta w terminach określonych w załączniku Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 tego rozporządzenia.

4. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2010 r. zawyżonej kwoty pozostałych należności z tytułu dostaw towarów i usług" (o 591 zł) i depozytów na żądanie (o 25.824,86 zł) – str. 6, 7 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, stosownie do przepisów § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia, przy czym:

- należności wynikające z niezapłaconych w terminie faktur wykazywać w wierszu „należności wymagalne”, a w wierszu „pozostałe należności” bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług (§ 13 ust. 1 pkt 5 i 6 tej Instrukcji),
- nie wykazywać w nim środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych (§ 12 ust. 8 tej Instrukcji).

5. *Niepobranie odsetek za zwłokę od nieterminowo wniesionej należności z tytułu usługi reklamowej – str. 8 protokołu.*

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. **o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)**

6. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów (przypadki) – str. 9, 10 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 9 pkt 3 i art. 10 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

7. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących rozliczeń z najemcą lokalu użytkowego – str. 13 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które 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.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Prezydent Miasta Chełm
ul. Lubelska 65
22 – 100 Chełm