

Katowice, dnia 28 lutego 2005 r.

Znak:WK-6101/10/4/2004/05

**Pani
Burmistrz
Miasta i Gminy
Woźniki**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach informuje, że w dniach od 17 listopada do 26 listopada 2004 r. została przeprowadzona kontrola problemowa gospodarki finansowej Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Woźnikach w zakresie funkcjonowania gospodarstwa pomocniczego pn. Gospodarstwo Pomocnicze przy Miejsko - Gminnym Ośrodku Kultury w Woźnikach za okres od 1.01.2001 r. do 30.06.2004 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 29 grudnia 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Woźnikach został utworzony z dniem 1 stycznia 2001 r. jako jednostka organizacyjna Gminy Woźniki prowadzona w formie jednostki budżetowej, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Woźnikach Nr 222/XIX/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r. Ośrodek realizował zadania w zakresie działań oświatowych, wychowawczych, edukacyjnych, w zakresie promocji gminy i dziedzictwa narodowego, w zakresie kultury: prowadzenie bibliotek.

Wcześniej MGOK w Woźnikach działał również w formie jednostki budżetowej utworzonej uchwałą Rady Miejskiej w Woźnikach Nr 130/X/99 z dnia 16 listopada 1999 r., a zlikwidowanej z dniem 1.01.2001 r. uchwałą Rady Miejskiej w Woźnikach Nr 220/XIX/2000 z dnia 28 grudnia 2000 r.

Prowadzenie działalności kulturalnej w formie jednostki budżetowej naruszało przepisy art. 2 i art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13 poz. 123 z późn. zm.).

Ponadto w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie spraw organizacyjnych

- Brak dostatecznego wyodrębnienia gospodarstwa pomocniczego pod względem organizacyjnym i finansowym z jednostki budżetowej jako części działalności podstawowej, co polegało na:
 - pełnieniu funkcji Dyrektora gospodarstwa pomocniczego przez Dyrektora MGOK w Woźnikach – jednostki budżetowej;
 - wykonywaniu przez pracowników jednostki budżetowej zadań w zakresie obsługi księgowej, kasowej, organizacji imprez kulturalnych w gospodarstwie;

- ponoszeniu przez jednostkę macierzystą kosztów zatrudnienia pracowników wykonujących wymienione zadania, a także kosztów utrzymania zajmowanych przez gospodarstwo pomieszczeń,
 - brak planowania wpływów z usług świadczonych na rzecz macierzystej jednostki w zakresie samodzielnego organizowania imprez kulturalnych oraz obsługi imprez kulturalnych organizowanych przez MGOK w zakresie zakwaterowania i wyżywienia.
- Powyższe było niezgodnie z postanowieniami art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości był brak ustalenia zasad podziału kosztów utrzymania pomieszczeń w budynku MGOK pomiędzy jednostką macierzystą, a gospodarstwem, a także zasad wzajemnych rozliczeń z tytułu usług świadczonych przez gospodarstwo.

Skutkiem powyższego niemożliwym było ustalenie czy gospodarstwo spełniało warunek samofinansowania czyli realizowało przychody w wysokości niezbędnej na pokrycie wszystkich kosztów własnych.

Za powyższe odpowiada p. Jadwiga Fabiańczyk – Dyrektor MGOK w Woźnikach, która utworzyła gospodarstwo.

W zakresie przychodów i wydatków

- Zrealizowanie w 2003 r. wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia, klasyfikowanych w § 4210 w kwocie wyższej od planowanej o 9.326,08 zł. Dokonane wydatki ogółem w 2003r. wykonano w kwocie wyższej od ustalonej w planie finansowym o kwotę 8.374,99 zł.
Powyższe było niezgodne z przepisami art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
Za powyższe odpowiadają: p. Jadwiga Fabiańczyk – Dyrektor Gospodarstwa Pomocniczego przy MGOK w Woźnikach oraz p. Zofia Ordon – Księgowa Gospodarstwa Pomocniczego przy MGOK w Woźnikach, które zatwierdziły do wypłaty dokumenty księgowe stanowiące podstawę dokonanych wydatków.
- Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu opłaty za publiczne odtwarzanie utworów w 2003 i w I półroczu 2004 r. na rzecz Stowarzyszenia Autorów ZAiKS w kwocie 960 zł za 2003 r. i 480 zł za I półrocze 2004 r. Zgodnie z umową licencyjną Nr 15/00/0181 z dnia 29.09.2000 r. opłata miała być uiszczana do 15 – go dnia każdego miesiąca w kwocie 80 zł. Zobowiązanie za I półrocze 2003 r. uregulowano w dniu 31.01.2004r., natomiast za II półrocze 2003 r. i I półrocze 2004 r. uregulowano łącznie dnia 15.07.2004 r. z odsetkami w kwocie 153,60 zł.
Powyższe naruszało przepisy art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).
Za powyższe odpowiada p. Jadwiga Fabiańczyk – Dyrektor Gospodarstwa Pomocniczego przy MGOK w Woźnikach.
- Brak odprowadzenia na rachunek budżetu gminy wpływów z tytułu wynajmu lokali użytkowych stanowiących własność gminy, przekazanych w użyczenie MGOK w Woźnikach, przydzielonych gospodarstwu na podstawie decyzji o jego utworzeniu, niezgodnie z przepisami art. 3 ust. 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 - 2003 (Dz.U. z 1998 r. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966).

W 2003 r. zrealizowano przychody z tego tytułu w kwocie 8.955,76 zł, w I półroczu 2004 r. w kwocie 7.984,40 zł.

W zakresie rozliczenia z budżetem Miasta i Gminy Woźniki

- Brak dokonania zaliczkowych wpłat do budżetu Gminy w 2003 r. w związku z zrealizowaniem zysku z działalności gospodarstwa za II kwartał 2003 r. w kwocie 44,70 zł oraz za III kwartał 2003 r. w kwocie 2.389,09 zł, a także nie dokonanie podziału zysku za 2003 r. ustalonego w ewidencji księgowej w kwocie 1.775, 58 zł oraz za 2002 r. ustalonego w ewidencji księgowej w kwocie 2.152,69 zł, co było niezgodne z przepisami § 43 i 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).
- Zaliczenie otrzymanych darowizn do ustalenia wyniku finansowego brutto w 2003 r., niezgodnie z przepisami § 43 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).
Na skutek nieprawidłowości ustalono wynik finansowy brutto dodatni w kwocie 1.775,58 zł zamiast ujemnego wyniku finansowego w kwocie (-) 4.477,28 zł.

W zakresie rachunkowości gospodarstwa i sprawozdawczości

- Brak bieżącego prowadzenie ewidencji analitycznej:
 - do konta 013, co dotyczyło braku ujęcia w księgach rachunkowych gospodarstwa inwentarza w zakresie artykułów małowartościowych o łącznej wartości 449,15 zł przekazanych gospodarstwu na podstawie protokołu przekazania z dnia 4.01.2000 r. oraz zakupu elementów wyposażenia lokalu kawiarni na podstawie faktury VAT Nr 13 z dnia 2.04.2004 r. na kwotę 428,00 zł brutto,
 - do konta 131 poprzez brak ujęcia w tej ewidencji wydatków na kwotę 473,12 zł;co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Nieprawidłowe sporządzenie zestawienia obrotów i sald za XII/2003 r. poprzez wskazanie w zestawieniu sald kont niebilansowych zespołu 5 i 7 oraz brak sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych za 2003 r., niezgodnie z przepisami art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego Microsoft Office Excel, nie posiadającego wystarczających procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu księgowego.
Powyższe było niezgodne z przepisami art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu programu komputerowego bez wskazania danych pozwalających na ustalenie osób odpowiedzialnych za treść zapisu, co było niezgodne z przepisami art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Brak oznaczenia w 2003 r. i w I półroczu 2004 r. zestawień stanowiących dziennik i księgę główną co do daty sporządzenia, programu sporządzenia, numeru strony i nazwy jednostki na każdej z nich oraz brak oznaczenia „kart dochodów” i „kart wydatków” stanowiących księgi kont pomocniczych co do daty ich sporządzenia i numeru strony. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Przeniesienie w 2003 r. salda konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy, na konto 800 – Fundusz jednostki, w dniu 31.12.2003 r. a nie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za 2002 r. oraz brak przeniesienia w 2004 r. salda konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy, na konto 800 – Fundusz jednostki, w dniu przyjęcia sprawozdania finansowego za 2003 r., niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 860, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).
- Dokonanie zapisu w księgach rachunkowych w 2003r. w kwocie 2.074,37 zł z tytułu zakupu materiałów, niezgodnie z wartością operacji gospodarczej wskazanej w dowodzie stanowiącym podstawę zapisu, tj. dowodzie PK z dnia 31.07.2003 r. wystawionego na kwotę 2.671,71 zł, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Dokonanie 5 ostatnich zapisów w księgach rachunkowych w 2003 r. bez wskazania kolejnej pozycji i daty zapisu, dokumentu na podstawie którego dokonano zapisu, niezgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Brak przestrzegania zasad prowadzenia ewidencji księgowej wynikających z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2000 Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego przy Miejsko – Gminnym Ośrodku Kultury w Woźnikach z dnia 3 stycznia 2000 r. w sprawie przyjęcia zakładowego planu kont i instrukcji obiegu dokumentów, poprzez:
 - prowadzenie ewidencji kosztów z pominięciem kont zespołu 4;
 - prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej na kontach: 730/1, 730/2, 500/1, 500/2, pomimo braku wskazania tych kont w Zakładowym Planie Kont;
 - dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych dotyczących należności i zobowiązań z pominięciem konta 201, w przypadku gdy należność lub zobowiązanie zostały uregulowane w miesiącu dokonania transakcji;
 - zamknięcie konta 201 na dzień 31.12.2003 r. jednym saldem, tzw. per saldem, pomimo występowania należności i zobowiązań.

- Brak prowadzenia szczegółowej ewidencji analitycznej do konta 201–Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (w 2004 r. 201/1 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – należności, 201/2 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – zobowiązania) z uwzględnieniem wszystkich kontrahentów, z uwzględnieniem należności i zobowiązań wymagalnych oraz według paragrafów klasyfikacji budżetowej.
 Powyższe było niezgodne z przepisami § 12 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).
 Skutkiem braku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 był brak ujęcia w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności za 2003 r. i za I półrocze 2004 r. należności wymagalnych w kwocie 90,00 zł.
 Skutkiem braku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 według paragrafów klasyfikacji budżetowej było wykazanie w sprawozdaniu Rb-31 za 2003 r. zobowiązań w kwocie innej niż wynikająca z dowodów źródłowych;
 Skutkiem zamknięcia konta 201 jednym saldem na dzień 31.12.2003 r. dane wynikające z ewidencji księgowej, sprawozdania Rb-31 nie odzwierciedlały stanu faktycznego.
- Brak ustalenia w przepisach wewnętrznych zasad rachunkowości stosowanych w gospodarstwie, dotyczących określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe, opisu systemu informatycznego do przetwarzania danych, opisu zasad ochrony danych i ich zbiorów (dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów), co było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- Zaniechanie wskazania na dowodach źródłowych ich sprawdzenia i sposobu ujęcia w księgach rachunkowych gospodarstwa w 2003 r. i w I półroczu 2004 r. (dekretacji) poprzez:
 - brak wskazania podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach i miesiąca księgowania, co dotyczyło wszystkich kontrolowanych dowodów;
 - brak wskazania sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, zatwierdzenia do ujęcia w księgach, co dotyczyło wybranych grup dowodów księgowych: faktur VAT wystawionych w gospodarstwie, dowodów wpłat gotówki do kasy, wyciągów bankowych i przelewów bankowych, dowodów źródłowych załączanych do raportów kasowych poza fakturami VAT dostawców towarów i usług.
 Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)
 Przyczyną nieprawidłowości był brak wskazania w przepisach wewnętrznych osób odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną faktur VAT wystawionych w gospodarstwie, przelewów bankowych, wyciągów bankowych, dowody wpłaty z kwitariusza K-103, dowodów źródłowych załączanych do raportów kasowych poza fakturami VAT dostawców oraz wskazanie w przepisach wewnętrznych głównego księgowego jako osoby odpowiedzialnej za dekretację i sprawdzenie dowodów pod względem formalno – rachunkowym, podczas gdy nie została zatrudniona osoba na tym stanowisku.
- Wykazanie w sprawozdaniu Rb-31 sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. oraz na dzień 30.06.2004 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie kosztów w § 4210

(w części B sprawozdania Rb-31 za 2003r. i za I półrocze 2004r.), środków pieniężnych, pozostałych środków obrotowych, należności i zobowiązań (w części E sprawozdania Rb-31 za I półrocze 2004r.).

Ponadto niektóre dane w sprawozdaniach Rb-31 za 2003 r. i za I półrocze 2004 r. przedstawiono niezgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania tj. w Rb-31 za 2003 r. i za I/2004 r. w części A wykazano należności od odbiorców w kwocie netto pomniejszone o nadpłaty odbiorców usług w kwocie netto, w Rb-31 za 2003 r. w części B jako zobowiązania wskazano należności z tytułu VAT ze znakiem minus oraz zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w wartości netto.

Powyższe było niezgodne z § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pani Jadwiga Fabiańczyk – Dyrektor MGOK w Woźnikach, wykonująca jednocześnie obowiązki Dyrektora Gospodarstwa Pomocniczego przy MGOK w Woźnikach.

Pismem z dnia 23.01.2005 r. Pani Jadwiga Fabiańczyk – Dyrektor MGOK w Woźnikach poinformowała tut. Izbę, że z dniem 31.12.2004 r. zostało zlikwidowane Gospodarstwo Pomocnicze przy Miejsko – Gminnym Ośrodku Kultury w Woźnikach. Ponadto z dniem 1.01.2005 r. na podstawie uchwały nr 228/XXI/2004 z dnia 30.12.2004 r. przekształcono jednostkę budżetową pod nazwą Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Woźnikach instytucję kultury pod taką samą nazwą.