

Łódź, dnia 6 maja 2016 roku

Pani
Agnieszka Pawlak
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Kultury w Tuszynie

WK – 602/37/2016

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Tuszynie w zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji¹. Kontrolą objęto zagadnienia z 2014 roku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

I.

W zakresie ustaleń ogólnych

Obowiązujący w jednostce regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem nr 78/2005 Burmistrza Miasta Tuszyna z dnia 29 listopada 2005 roku w sprawie wyrażenia opinii o Regulaminie organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Turystyki w Tuszynie, nie został uaktualniony pomimo zmiany nazwy jednostki w 2012 roku oraz zmian w wykazie stanowisk oraz wykazie świateł.

W zakresie ewidencji majątku

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 16-25 listopada 2015 roku. Protokół został podpisany w dniu 15 marca 2016 roku.

1. W wyniku kontroli stwierdzono, że obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości nie przewidywała pewnych kont analitycznych, które były faktycznie prowadzone w jednostce. Powyższe dotyczyło kont 011 oraz 092. Zgodnie z załącznikami nr 1 oraz 2 do zarządzenia nr 6 Dyrektora MOK z dnia 25 czerwca 2013 roku w jednostce prowadzone są następujące konta analityczne: [1] do konta 092: 092-1 środki trwałe obce wysokowartościowe, 092-2 środki trwałe obce pozostałe, [2] do konta 011: 011-1 budynki i budowle, 011-4 maszyny i urządzenia, 011-6 urządzenia techniczne, 011-8 narzędzia, przyrządy, wyposażenie. W rzeczywistości do konta 011 było prowadzone jeszcze konto analityczne 011-2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Natomiast do konta 092 prowadzone były następujące konta analityczne: 092-1 – obce środki trwałe, wartość budynku ul Prusa 7, 092-2 – obce środki trwałe, wartość budynku ul. Noworzgowska, 092-3 – obce środki trwałe, wartość kotłowni ul. Noworzgowska, 092-4 – obce środki trwałe, wartość dźwigu osobowego ul. Noworzgowska, 092-5 – obce środki trwałe – wyposażenie budynku ul. Noworzgowska, 092-6 – obce środki trwałe, plac zabaw Tuszyn Las.
2. W wyniku kontroli trzech ksiąg inwentarzowych prowadzonych w jednostce stwierdzono, że:
 - księgi inwentarzowe były prowadzone łącznie dla środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013) oraz wartości niematerialnych i prawnych (020). Na prawym marginesie przy poszczególnych środkach trwałych zaznaczano jedynie numer konta księgowego tj. 011, 013, 020 – do którego z wymienionych kont środek inwentarzowy został zakwalifikowany,
 - niektóre zapisy w księgach z wcześniejszych lat nie były podsumowywane na koniec roku lub podsumowywania były dokonywane ołówkiem. W latach 2013-2014 podsumowanie było dokonywane, lecz trzeba zauważyć, że [1] w niektórych przypadkach było ono sporządzane ołówkiem [2] dotyczyło ono łącznie kont 011, 013, 020,
 - w księgach inwentarzowych dokonywano licznych poprawek polegających na: zamazywaniu zapisów korektorem, przekreślaniu, a także dokonywaniu zapisów ołówkiem,
 - niektóre zapisy księgowe nie posiadały daty dokonania operacji lub określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę jego zapisu.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie następujących przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.):

- art. 23 ust. 1 - zgodnie z którym - zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
- art. 23 ust. 2 - zgodnie z którym - zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer

identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,

- art. 25 ust. 1 pkt 1 - zgodnie z którym - stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

W zakresie inwentaryzacji

1. Z protokołu inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku wynika, że inwentaryzację przeprowadziła komisja w innym składzie niż przewidywało zarządzenie nr 10 Dyrektora MOK w Tuszynie z dnia 27 listopada 2014 roku.
2. W rezultacie kontroli stwierdzono, że wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury, natomiast zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - prawidłową metodą jest porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.
3. Na wielu arkuszach spisu z natury poprawki błędnych zapisów następowały z naruszeniem art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.
4. Zarządzenie Dyrektora MOK nr 10 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej dotyczyło jedynie inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Natomiast zgodnie z zarządzeniem nr 6 Dyrektora MOK z dnia 25 czerwca 2013 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości, inwentaryzację sporządza się w oparciu o zarządzenie kierownika oraz zasady rozdziału 3 ustawy o rachunkowości. Z powyższego wynika, że zarządzenie dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji powinno obejmować swoim zakresem również inwentaryzację przeprowadzaną dwoma pozostałymi metodami.
5. Stwierdzono, że przeprowadzenie inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników nie zostało odpowiednio udokumentowane, co było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Ostatnie skontrum materiałów bibliotecznych zostało przeprowadzone w 2007 roku. W wewnętrznych unormowaniach jednostki znajduje się zapis, że materiały biblioteczne podlegają skontrum raz na 10 lat, co jest sprzeczne z § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. nr 205, poz. 1283), zgodnie z którym - skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp, przeprowadza się raz na 5 lat.

Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości ponosi Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury w Tuszynie oraz Główna Księgowa.

II.

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Podjąć czynności w celu aktualizacji obowiązującego w jednostce regulaminu organizacyjnego.
2. Uzupełnić plan kont w obowiązującej polityce rachunkowości o faktycznie prowadzone w jednostce konta analityczne do kont 011 i 092.
3. Prowadzić osobne książki inwentarzowe dla środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011, pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020.
4. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. Zapewnić aby każdy zapis księgowy zawierał co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Błędy w zapisach w książkach inwentarzowych oraz na arkuszach spisowych poprawiać zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
7. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z treścią zarządzenia o przeprowadzeniu inwentaryzacji.
8. Wartości niematerialne i prawne inwentaryzować poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników.
9. Przestrzegać wewnętrznych regulacji w zakresie inwentaryzacji.
10. Zapewnić prawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

11. Przeprowadzać skontrum materiałów bibliotecznych raz na 5 lat, zgodnie z § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektor o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Burmistrz Tuszyna

aa.