

**Szanowny Pan  
Marian Lisiecki  
Dyrektor  
Miejskiego Domu Kultury  
w Kaletach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 do 18 czerwca 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miejskiego Domu Kultury w Kaletach, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 18 czerwca 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości:**

- *W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Kaletach z dnia 4 stycznia 2002 r. (ze zmianami) nie ustalono:*
  - *wykazu ksiąg rachunkowych/wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
  - *zasad klasyfikacji zdarzeń (opisu kont) na poszczególnych kontach księgi głównej jednostki.*

*Powyższe było niezgodne z przepisami art. 10 ust.1 pkt 3 lit. a i lit. b oraz art. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Ponadto, w powyżej przytoczonych zasadach (polityce) rachunkowości nie określono sposobu prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań w zakresie ich wymagalności. Powyższe niezgodne było z przepisem § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla*

*budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

*Przygotowanie projektu dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do głównego księgowego jednostki. Ustalenie i aktualizacja tej dokumentacji należało, zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 2 powyższej ustawy, do kierownika jednostki.*

#### **Wniosek nr 1**

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości o wykaz ksiąg rachunkowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgi głównej stosowanych w jednostce, opis sposobu prowadzenia ewidencji księgowej zobowiązań w zakresie ich wymagalności, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. b w związku z art. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *W 2010 roku bilans otwarcia konta 202 – „Rozrachunki z dostawcami” księgi głównej jednostki był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2009 rok. Bilans zamknięcia ww. konta za rok 2009 wyniósł 19.388,03 zł – saldo Ma, natomiast bilans otwarcia 18.641,39 zł – Saldo Ma. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.*

#### **Wniosek nr 2**

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności wg stanu na IV kwartał 2009 r. nie wykazano tzw. „pozostałych należności” wynikających z ewidencji księgowej, prowadzonej do kont:*

- *konta 200 – „Rozrachunki z dostawcami” w kwocie 1.100,00 zł,*
- *konta 220 – „Rozrachunki publiczno-prawne” w kwocie 2,00 zł,*
- *konta 224 – „Rozrachunki z ZUS” w kwocie 49,02 zł.*

*Powyższym naruszono przepisy § 6 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2006 r. Nr 113, poz. 770) oraz postanowienia § 10 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 6 do ww. rozporządzenia.*

*Sprawozdanie podpisał p. Marian Lisiecki – Dyrektor Miejskiego Domu Kultury w Kaletach.*

- W 2009 r. nieterminowo regulowano zobowiązania za energię elektryczną, wynikające z następujących faktur:
  - o nr C228005523 z 18 lutego 2009 r. na kwotę 454,26 zł, z terminem zapłaty 4 marca 2009 r.,
  - o nr C22809676 z 16 kwietnia 2009 r. na kwotę 618,90 zł z terminem zapłaty do 30 kwietnia 2009 r.,
  - o nr C420007429 z 19 października 2009 r. na kwotę 411,15 zł z terminem zapłaty 2 listopada 2009 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Opóźnienia w zapłacie powyższych faktur wynosiły od 8 do 21 dni, co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 5,43 zł, na podstawie noty odsetkowej Nr C360123224 z dnia 30 listopada 2009 r. Nota odsetkowa została zapłacona 32 dni po terminie płatności.

Ponadto, w latach 2009 – 2010, nieterminowo uregulowano zobowiązania wobec trzech kontrahentów na łączną kwotę 976,46 zł. Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wynosiły od 2 do 60 dni. Za nieterminowe uregulowanie ww. zobowiązań nie naliczono odsetek karnych.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Miejskiego Domu Kultury w Kaletach ponosił p. Marian Lisiecki – Dyrektor.

W jednostce do dnia 31 stycznia 2010 r. nie zatrudniono głównego księgowego, a obsługę finansowo – księgową prowadziło, na podstawie umowy z 28 maja 2003 r., Biuro Rachunkowe i Doradztwa Ekonomicznego z siedzibą w Kaletach.

Dnia 1 lutego 2010 r. w Miejskim Domu Kultury w Kaletach zatrudniono Głównego Księgowego.

#### **W zakresie realizacji planu finansowego:**

- Zaniechanie ustalenia pisemnych procedur w zakresie procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych oraz zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. ).

Powyższe dotyczyło w szczególności osiąganych przychodów i ponoszonych kosztów z tytułu funkcjonowania „Miejskiej Orkiestry Dętej” działającej jako jedna z sekcji, w ramach działalności statutowej jednostki. Wydatki związane z funkcjonowaniem orkiestry, w szczególności wynagrodzenie dla członków Orkiestry, ustalane były przez Dyrektora w drodze konsultacji z jej członkami, natomiast wysokość opłat za koncerty Orkiestry ustalano w drodze indywidualnych negocjacji z każdym kontrahentem.

Ponadto ze środków finansowych MDK w Kaletach ponoszono wydatki związane z działalnością Związku Hodowców Gołębi Poczтовых pomimo, że w preliminarzach wydatków nie zaplanowano wydatków na taką działalność, jak i nie wyszczególniono takiej sekcji w ramach działalności jednostki. Powyższe dotyczyło wydatków poniesionych w 2006 r. na zakup klatek dla hodowców gołębi na kwotę 4.880,00 zł i zorganizowania przyjęcia z okazji jubileuszu Związku Hodowców Gołębi Pocztowych

na kwotę 4.799,59 zł oraz wydatków poniesionych w 2009 roku na zakup klatek do transportu gołębi na kwotę 2.440,00 zł.

Opracowanie pisemnych procedur kontroli zarządczej w powyższym zakresie należało do p. Mariana Lisieckiego – Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Kaletach.

### **Wniosek nr 3**

Opracować procedury kontroli zarządczej w szczególności zasad gromadzenia i pobierania dochodów z działalności instytucji oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych, mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz postanowienia komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

- *W latach 2006 – 2009 nie opracowano planu działalności instytucji kultury w sposób określony przepisami art. 27 ust. 3 i ust. 4 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.). Stosownie do powyższych przepisów, podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust. 3. Plan działalności instytucji kultury zawiera w miarę potrzeb: plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów i konserwacji środków trwałych, plan inwestycji, w tym inwestycji kapitałowych.*

*Miejski Dom Kultury w Kaletach w powyższych latach sporządzał „Preliminarze Wydatków Miejskiego Domu Kultury”, obejmujące jedynie plan wydatków ze środków dotacji od organizatora. Brak było natomiast planu przychodów instytucji oraz planu wydatków dokonywanych z przychodów własnych.*

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.