



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Znak: WK-6101/9/4/11

Katowice, 11 lipca 2011 r.

Pan
Michał Neszczyński
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Porebie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 do 21 kwietnia 2011 r. kontrolę problemową w Miejskim Ośrodku Kultury w Porebie (zwanym dalej MOK w Porebie) za okres od 1 stycznia 2007 r. do 21 kwietnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 maja 2011 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 planów działalności jednostki:

- *W latach 2008 – 2011 nie opracowano planu finansowego (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.) oraz przepisem art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym powyżej przepisem ustawy o finansach publicznych, samorządowe osoby prawne wyodrębniają w planach finansowych: przychody z prowadzonej działalności, dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, koszty, środki na wydatki majątkowe, środki przyzruane innym podmiotom, stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stan środków pieniężnych na początek i koniec roku. Stosownie natomiast do przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej 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 ww. ustawy. 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.

MOK w Porębie w latach 2008 - 2010 sporządzała „Projekty budżetów Miejskiego Ośrodka Kultury w Porębie”. W 2011 r. sporządzono „Plan finansowy Miejskiego Ośrodka Kultury w Porębie”, obejmujący jedynie plan wydatków ze środków dotacji od organizatora oraz ze środków własnych, nie wskazano natomiast planu przychodów instytucji, w tym kwoty dotacji z Urzędu Miasta Poręba oraz kwoty planowanych przychodów własnych.

Plan finansowy w 2011 r. zatwierdził p. Michał Neszczyński – Dyrektor MOK w Porębie. „Projekty budżetów Miejskiego Ośrodka Kultury w Porębie” na 2008 r. oraz na 2010 r. nie zostały zatwierdzone przez p. Dariusza Kurzaka – byłego Dyrektora MOK w Porębie, który zatwierdził ww. projekty na 2009 r. Powyższe plany sporządziła p. Joanna Kuban – Główny księgowy MOK w Porębie.

Wniosek nr 1

Opracować plan finansowy (działalności) instytucji kultury, mając na uwadze przepisy art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późn. zm.) oraz art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

- W latach 2009 - 2011 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw wobec dwóch kontrahentów na łączną kwotę 79.107,83 zł. Naruszono tymi 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 przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło zobowiązań: 2009 r. w kwocie 6.658,00 zł, 2010 r. w kwocie 50.626,73 zł oraz zobowiązania dot. 2011 r. w kwocie 21.823,10 zł. Zobowiązania wynikały z 11 faktur, w większości za dostawę ciepła. Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań powodowane było brakiem środków finansowych. Z tytułu nieterminowego regulowania ww. zobowiązań, MOK w Porębie nie poniósł dodatkowych kosztów w postaci odsetek karnych.

- W księgach rachunkowych 2011 r. ujęto koszty dotyczące roku 2010, czym naruszono przepis art. 6 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, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W miesiącu styczniu 2011 r. na koncie 400 - „Koszty wg rodzajów” ujmowano koszty dotyczące roku 2010. Ujmowanie koszty były związane: z zakupem usług oświetleniowych, usług htp, wody, ogrzewania, na łączną kwotę 15.201,41 zł. Powyższe dotyczyło rozliczeń z czterema kontrahentami. Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg, dekretoowania dowodów księgowych wykonywała p. Joanna Kuban – Główny księgowy MOK w Porębie.

Stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 obowiązującej od

1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosili: w okresie od 2007 r. do 2009 r. p. Dariusz Kurzak – były Dyrektor MOK w Porębie, w okresie od stycznia do marca 2010 r. p. Zbigniew Sałaciński – p.o. Dyrektora MOK w Porębie oraz w okresie od kwietnia 2010 r. do chwili obecnej p. Michał Neszczczyński – Dyrektor MOK w Porębie.

Do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej była zobowiązana również p. Joanna Kuban – Główny Księgowy MOK w Porębie.

- *Zaniechano ustalenia pisemnych procedur w zakresie procesów pobierania i gromadzenia przychodów 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. 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.). Jednostka realizowała przychody m.in. z tytułu wynajmu pomieszczeń.*

Opracowanie pisemnych procedur kontroli zarządczej w powyższym zakresie należało w okresie od 2007 r. do 2009 r. do p. Dariusza Kurzaka – byłego Dyrektora MOK w Porębie, w okresie od stycznia do marca 2010 r. do p. Zbigniewa Sałacińskiego – p.o. Dyrektora MOK w Porębie oraz w okresie od kwietnia 2010 r. do chwili obecnej p. Michała Neszczczyńskiego – Dyrektora MOK w Porębie.

Wniosek nr 2

Opracować procedury kontroli zarządczej, w zakresie pobierania, gromadzenia przychodów, zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym MOK w Porębie w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych kosztów danego roku obrotowego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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.).

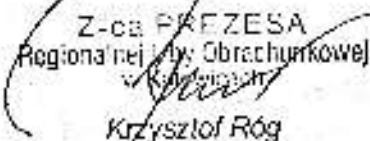
W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *W okresie od 2005 r. do dnia kontroli p. Joannie Kuban – Głównemu Księgowemu MOK w Porębie, zatrudnionej na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 1 lutego 2001 r., nie powierzono obowiązków wynikających z przepisów art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Za powyższe byli odpowiedzialni: poprzedni oraz obecny Dyrektor MOK w Porębie. W dniu 21 kwietnia 2011 r. tj. w trakcie kontroli, p. Michał Neszczyński – Dyrektor MOK w Porębie powierzył p. Joannie Kuban – Głównemu Księgowemu MOK w Porębie, obowiązki wynikające z przepisów, o których mowa powyżej.

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 do 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków 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 wnieść do **Kolegium** danej izby, **w terminie do 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg