



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 24 czerwca 2013 r.

Znak: WK-6102/9/4/13

Pani
Ewa Moćko
Dyrektor
Miejskiego Domu Kultury
w Łaziskach Górnych

Wystąpienie pokontrolne

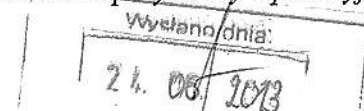
Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 do 18 kwietnia 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miejskiego Domu Kultury w Łaziskach Górnych za okres od 1 stycznia 2008 r. do 18 kwietnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 kwietnia 2013 r. przez Dyrektora i Głównego Księgowego Miejskiego Domu Kultury w Łaziskach Górnych, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzoną nieprawidłowość, wskazując zarazem wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości:

- *W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 5/2008 Dyrektora MDK w Łaziskach Górnych z dnia 14 października 2008 r., wraz ze zmianą wprowadzaną zarządzeniem Nr 12/08 Dyrektora MDK w Łaziskach Górnych z dnia 17 grudnia 2008 r., nie ustalono wykazu kont księgi głównej wraz z opisem sposobu i klasyfikacji zdarzeń dla kont, na których dokonywano w latach 2011-2012 zapisów księgowych. Dotyczyło to następujących kont: konta 021 – „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”, konta 080 – „Zakupy inwestycyjne”, konta 104 – „Kasa depozyty”, konta 203 – „Rozliczenia z dostawcami EURO” (w 2011 r.), konta 205 – „Należności do rozliczenia”, konta 501 – „Koszty działalności”, konta 502 – „Koszty imprez”, konta 503 – „Kółka”, konta 551 – „Koszty ogólnego zarządu”, konta 640 – „Przychody przyszłych okresów”, konta 755 – „Pozostałe przychody operacyjne” (w 2012 r.), konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”.*



Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330). Zgodnie z ww. przepisami jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ponadto ustalono, że nie uaktualniono obowiązujących w jednostce przepisów dotyczących rachunkowości w zakresie funduszu jednostki w związku ze zmianą art. 29 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.), obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 r. Zgodnie z art. 29 ww. ustawy (po wprowadzeniu zmiany ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2011 r. Nr 207, poz. 1230) wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

Zadania w zakresie przygotowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości oraz prowadzenia rachunkowości wykonywała p. Joanna Duży - Główny Księgowy MDK w Łaziskach Górnych.

Ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja tej dokumentacji należały do p. Ewy Moćko – Dyrektora MDK w Łaziskach Górnych.

Wniosek nr 1

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości o wykaz kont księgi głównej wraz z opisem sposobu i klasyfikacji zdarzeń dla ww. kont stosowanych w jednostce oraz uaktualnić dokumentację w zakresie funduszu jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kofodziej