

rządziła Główna Księgowa a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Zastępca Dyrektora Ośrodka – str. 18-23 protokołu kontroli.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli. Część z nich nie została ujęta w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie obowiązujących norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Przestrzegania obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego.
2. Rzetelnego wykonywania obowiązków w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji aktywów jednostki.
3. Ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie.
4. Rzetelnego wykazywania zobowiązań w Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy w zakresie gospodarowania środkami publicznymi. Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

  
Regionalna Izba Obrachunkowa  
Szczecin  
Bogusław Staszewski

Do wiadomości:

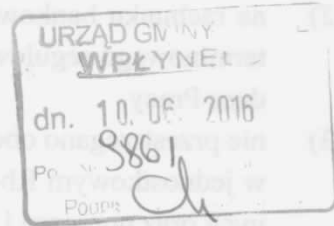
- 1) Pan Robert Skraburski  
Wójt Gminy Rewal
- 2) Pani Agnieszka Tasarz  
Przewodnicząca Rady Gminy Rewal



**Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie**  
WK.0913.1284.27.D.2016

*Dr. W. Biełtńska*

Szczecin, dnia 9 czerwca 2016 r.



~~**Pani  
Martyna Salek  
Zastępca Dyrektora  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Rewalu**~~

Informuję, że działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), w okresie od 11 kwietnia do 13 maja 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Rewalu<sup>1</sup> oraz weryfikacji wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej (WK.0913.1245.35.D.2015) do Dyrektora Ośrodka w dniu 4 stycznia 2016 r. Kontrolą objęto okres od 1 października 2015 r. do 31 marca 2016 r.

Protokół kontroli przekazano Pani w dniu 6 czerwca 2016 r.

W dniach od 7 września do 30 października 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła w Ośrodku kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej jednostki w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r. W odpowiedzi na pismo z dnia 4 stycznia 2016 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, w którym opisano stwierdzone nieprawidłowości oraz wskazano do realizacji wnioski pokontrolne – pismem z dnia 29 stycznia 2016 r. (znak: GOK.0910.1.2016.LJ) zapewniła Pani o podjęciu działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazała, że zobowiązała pracowników do przestrzegania prawa. W wyniku kolejnej kontroli doraźnej gospodarki finansowej Ośrodka ustalono, że nadal występowały następujące nieprawidłowości, które zostały stwierdzone w trakcie kontroli doraźnej zakończonej w dniu 30 października 2015 r.:

<sup>1</sup> dalej: Ośrodek

- 1) zobowiązania finansowe samorządowej instytucji kultury ewidencjonowano niezgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie,
- 2) na rachunku bankowym Ośrodka nie zapewniono środków finansowych w celu terminowego regulowania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy,
- 3) nie przestrzegano obowiązku rzetelnego wykazywania zobowiązań wymagalnych w jednostkowym Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Deklarację DN-1 na podatek od nieruchomości na 2016 r. złożono w Urzędzie Gminy w dniu 6 kwietnia 2016 r., zamiast w terminie do dnia 1 lutego 2016 r., co było niezgodne z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Główny księgowy, a z nadzoru Zastępcy Dyrektora Ośrodka – str. 25 protokołu kontroli.
2. Z powodu niedochowania należytej staranności w wykonywaniu obowiązków Zastępcy Dyrektora nie wydała zarządzenia wewnętrznego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:
  - środków trwałych o ewidencyjnej (konto 011) wartości 653 000,15 zł,
  - pozostałych środków trwałych o ewidencyjnej (konto 013) wartości 362 174,25 zł,
  - środków pieniężnych w kasie o ewidencyjnej (konto 101) wartości 2 191,00 zł,
  - środków pieniężnych na rachunku bankowym o ewidencyjnej (konto 130) wartości 12 034,39 zł,czym naruszono art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zastępca Dyrektora Ośrodka, która działając w zastępstwie za Dyrektora, była odpowiedzialna za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji, w tym za jej zarządzenie na podstawie § 2 ust. 3 w zw. z ust. 1 Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr 4/2010 Dyrektora ww. instytucji kultury z dnia 30 września 2010 r. – str. 31 i 32 protokołu kontroli.
3. Nie przestrzegano wynikającego z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązku wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym:

a) do ksiąg rachunkowych samorządowej instytucji kultury do dnia 31 grudnia 2015 r. nie wprowadzono operacji zapłaty kwoty 10 000,00 zł przez przedsiębiorcę w dniu 5 listopada 2015 r. za wykonane przez Ośrodek usługi reklamowe,

b) do dnia zakończenia kontroli do ksiąg rachunkowych Ośrodka nie wprowadzono zobowiązania w kwocie 9 228,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2016.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób, który nie odzwierciedlał stanu rzeczywistego świadczy o braku rzetelności tych ksiąg, wymaganej art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główna Księgowa, a z nadzoru Zastępca Dyrektora Ośrodka – str. 25 i 26 protokołu kontroli.

4. Z powodu braku rzetelności w prezentowaniu danych, zobowiązania wymagalne w Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wykazano:

a) wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (sporządzonym w dniu 29 stycznia 2016 r.):

- z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E.4.1) w wysokości 1 270,52 zł, zamiast w kwocie 2 034,04 zł (różnica 763,52 zł),
- pozostałe zobowiązania (wiersz E.4.2) w wysokości 206 066,25 zł, zamiast w kwocie 195 340,64 zł (różnica 10 725,61 zł), w tym wobec:
  - Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (kolumna 8) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości 199 502,21 zł, zamiast 189 781,76 zł (różnica 9 720,45 zł),
  - gospodarstw domowych (kolumna 13) w wysokości 1 005,16 zł, zamiast w kwocie 0,00 zł (różnica 1 005,16 zł),

b) wg stanu na dzień 31 marca 2016 r. (sporządzonym w dniu 22 kwietnia 2016 r.):

- pozostałe zobowiązania (wiersz E.4.2) w wysokości 187 541,88 zł, zamiast w kwocie 179 449,98 zł (różnica 8 091,90 zł), w tym wobec:
  - Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (kolumna 8) z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości 177 803,10 zł, zamiast w kwocie 173 727,94 zł (różnica 4 075,16 zł),
  - gospodarstw domowych (kolumna 13) w wysokości 4 016,74 zł, zamiast w kwocie 0,00 zł (różnica 4 016,74 zł),

co było sprzeczne z obowiązkiem sporządzania tego rodzaju sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalnorachunkowym, wynikającym z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Projekty ww. sprawozdań spo-