

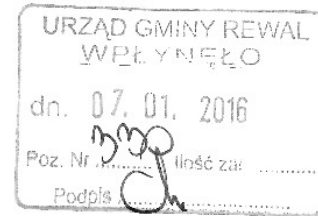
J. W. Bocznińska / Reval.



Szczecin, dnia 4 stycznia 2016 r.

**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1245.35.D.2015



Pani

Ewa Kubalica

Dyrektor

Gminnego Ośrodka Kultury

ul. Słowackiego 1

72-344 Rewal

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 7 września do 30 października 2015 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie przeprowadziła kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Rewalu¹ za okres od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r.

Protokół kontroli został podpisany przez Panią w dniu 2 grudnia 2015 r.

Z ustaleń zawartych w protokole wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Do ksiąg rachunkowych Ośrodka w 2014 r. nie wprowadzono zobowiązań w łącznej kwocie 4 880,00 zł, wynikających ze złożonych do Urzędu Gminy deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 4 nieruchomościach użytkowanych przez samorządową instytucję kultury, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe świadczy o braku rzetelności ksiąg rachunkowych Ośrodka, wymaganej art. 24 ust. 2 w zw. z ust. 1 ww. ustawy.

¹ dalej: Ośrodek

Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Główna księgowa, a z nadzoru Dyrektor instytucji kultury – str. 20 protokołu kontroli.

2. Z powodu braku środków finansowych na rachunku bankowym Ośrodka:
- a) należne od wynagrodzeń wypłaconych przez samorządową instytucję kultury zaliczki na podatek dochodowy:
 - za marzec, maj i październik 2014 r. w łącznej kwocie 10 341,00 zł odprowadzono do urzędu skarbowego ze zwłoką wynoszącą od 3 do 16 dni,
 - za styczeń-kwiecień 2015 r. w łącznej kwocie 10 198,00 zł odprowadzono do urzędu skarbowego ze zwłoką wynoszącą od 3 do 11 dni, w stosunku do terminu wyznaczonego art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.);
 - b) nie zostały opłacone składki od wynagrodzeń wypłaconych w Ośrodku:
 - a) do dnia 30 września 2015 r. za styczeń-kwiecień oraz lipiec-grudzień 2014 r., w tym:
 - na ubezpieczenia społeczne w wysokości ogółem 77 819,74 zł,
 - na ubezpieczenia zdrowotne w łącznej kwocie 26 898,74 zł,
 - na Fundusz Pracy w wysokości ogółem 5 685,77;
 - b) do dnia 30 czerwca 2015 r. za styczeń-maj 2015 r.:
 - na ubezpieczenia społeczne w wysokości ogółem 47 656,55 zł,
 - na ubezpieczenia zdrowotne w łącznej kwocie 13 317,53 zł,
 - na Fundusz Pracy w wysokości ogółem 2 853,91 zł,czym naruszono art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2013 r., poz. 1442 z późn. zm.);
 - c) do dnia 30 września 2015 r. nie opłacono zobowiązania w łącznej kwocie 4 880,00 zł za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2014, co było sprzeczne z § 1 ust. 1 uchwały Nr XXXVII/295/13 Rady Gminy z dnia 10 kwietnia 2013 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, według którego ww. opłata wnoszona jest co miesiąc, do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego, po którym powstało zobowiązanie.
- Zaniechanie wykonania w ustalonych terminach obowiązku zapłaty ww. zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, według którego jednostki sektora finansów publicznych, w tym samorządowe osoby prawne utworzone

na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych ich rodzajów. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Dyrektor Ośrodka – str. 8, 12 i 20 protokołu kontroli.

3. W jednostkowych Rb-Z sprawozdaniach o stanie zobowiązań wymagalnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury według stanu na koniec:

a) IV kwartału 2014 r., sporządzonym w dniu 6 lutego 2015 r., wymagalne zobowiązania wykazano:

- z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E.4.1) w łącznej kwocie 3 367,36 zł, zamiast w wartości 7 066,39 zł (różnica 3 699,03 zł), w tym:
 - z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (kolumna 7) w wysokości 0 zł, zamiast w wartości 4 880,00 zł,
 - wobec przedsiębiorstw niefinansowych (kolumna 12) w kwocie 2 367,36 zł, zamiast w wartości 2 186,39 zł (różnica 180,97 zł),
 - wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w łącznej wysokości 1 000,00 zł, zamiast w wartości 0 zł;
- pozostałe (wiersz E.4.2) w łącznej kwocie 189 539,11 zł, zamiast w wartości 193 829,58 zł (różnica 4 290,47 zł), w tym:
 - z tytułu zaległości wobec ZUS (kolumna 8) w kwocie 175 175,92 zł, zamiast w wartości 193 829,58 zł (różnica 18 653,66 zł)
 - wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w wysokości 14 363,19 zł, zamiast w kwocie 0 zł;

b) II kwartału 2015 r., sporządzonym w dniu 10 lipca 2015 r., wymagalne zobowiązania wykazano:

- z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E.4.1), w tym wobec przedsiębiorstw niefinansowych (kolumna 12) w łącznej kwocie 2 975,54 zł, zamiast w wartości 2 237,44 zł (różnica 738,10 zł),
- pozostałe (wiersz E.4.2) w łącznej kwocie 268 245,95 zł, zamiast w wartości 271 222,80 zł (różnica 2 976,85 zł), w tym:
 - z tytułu zaległości wobec ZUS (kolumna 8) w kwocie 252 163,70 zł, zamiast w wartości 271 222,80 zł (różnica 19 059,10 zł),
 - wobec gospodarstw domowych (kolumna 13) w wysokości 16 082,25 zł, zamiast w kwocie 0 zł;

c) III kwartału 2015 r., sporządzonym w dniu 9 października 2015 r., wymagalne zobowiązania wykazano:

- z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E.4.1), w tym wobec przedsiębiorstw niefinansowych (kolumna 12) w łącznej kwocie 2 184,12 zł, zamiast w wartości 2 834,13 zł (różnica 650,01 zł),
- pozostałe (wiersz E.4.2), w tym z tytułu zaległości wobec ZUS (kolumna 8) w kwocie 278 632,43 zł, zamiast w wysokości 238 314,09 zł (różnica 40 318,34 zł),

co było sprzeczne z obowiązkiem sporządzania tego rodzaju sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, 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 sporządziła Główna księgową, a odpowiedzialność za wskazane nieprawidłowości ponosi Dyrektor samorządowej instytucji kultury – str. 15, 18-27 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 wszystkich norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

1. Ewidencjonowania zobowiązań finansowych Ośrodka zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie.
2. Zapewnienia środków finansowych na rachunku samorządowej instytucji kultury w celu terminowego regulowania zobowiązań.
3. Przestrzegania obowiązku rzetelnego wykazywania zobowiązań wymagalnych w jednostkowym Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią przepisów 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.


Bogusław Szlachetka
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie

Do wiadomości:

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