



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-6101/46/4/10/11

Katowice, 11 marca 2011 r.

**Pani
Anna Jezierska
Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury
w Porąbce**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 14 grudnia do 20 grudnia 2010 roku kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 20 grudnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 28 stycznia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści 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 realizacji planu finansowego

- W postępowaniu o zamówienie publiczne zrealizowane w 2010 r. pn. „Roboty budowlano-remontowe dachu oraz wymiana stolarki okiennej i drzwiowej budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce”, stwierdzono że zaniechano wezwania w trybie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) wykonawcy, który w określonym terminie nie złożył wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, do ich złożenia w wyznaczonym terminie.

W rozdziale III pkt 1.1.1.2. specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. Zamawiający uznał za spełniony ww. warunek, jeżeli wykonawca wykaże że wykonał w ciągu ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy w tym okresie, co najmniej dwie roboty budowlane

odpowiadające swoim rodzajem robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, o wartości nie mniejszej niż 300.000 zł brutto – każda.

Wykonawca w wykazie robót budowlanych wykonywanych w okresie ostatnich pięciu lat wykazał:

a) roboty remontowo – budowlane związane z modernizacją Szkoły Podstawowej w Międzybrodzu Bielskim na cele Przedszkola – o wartości 808.450 zł,

b) termomodernizacja przegród zewnętrznych metodą lekką mokrą wraz z elewacją budynku Zespołu Szkół w Kobiernicach – o wartości 485.940 zł,

c) roboty remontowo – budowlane związane z modernizacją Szkoły Podstawowej w Czernichowie na Przedszkole i Bibliotekę ETAP I – o wartości 528.430 zł.

Z referencji dotyczących robót wskazanych w pkt a) i c) wynikało, że wykonawca wykonał w Gminie Czernichów jako podwykonawca robót, roboty remontowo – budowlane związane z modernizacją Szkoły Podstawowej, tj. roboty budowlane, instalacje elektryczne, instalacje wodno – kanalizacyjne instalacje centralnego ogrzewania.

Mając na uwadze powyższe wykonawca nie wykazał wykonania robót związanych z remontem dachu oraz wymianą stolarki okiennej i drzwiowej.

Umowę ORZP/342/35/2010 z dnia 29 września 2010 r. w imieniu Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce umowę zawarła p. Anna Jezierska – Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce.

W zakresie gospodarki kasowej

– W trakcie kontroli kasy z dnia 17 grudnia 2010 r. stwierdzono, że rzeczywisty stan czeków gotówkowych był niezgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania. Stan ten przedstawiał się następująco:

- według księgi druków ścisłego zarachowania – чеки gotówkowe od numeru 1008759781 do numeru 1008759790 - stan 10 sztuk,

- według stanu w kasie – чеки gotówkowe od numeru 1008759788 do numeru 100875790 - stan 3 sztuki.

Przyczyną powstania rozbieżności było nieprawidłowe prowadzenie rejestru druków ścisłego zarachowania. W ewidencji rejestrowano jedynie przychód druków, natomiast brak informacji o rozchodach tych druków. W trakcie kontroli ustalono, że 7 czeków o numerach od 1008759781 do 1008759787 zostało zrealizowanych w dniach od 10 listopada do 10 grudnia 2010 r.

Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 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.) księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W obowiązującej Instrukcji Organizacji i Prowadzenia Gospodarki Kasowej, stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 4/05 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce z dnia 28 lutego 2005 r. wprowadzającej Instrukcję Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych i Instrukcję Organizacji i Prowadzenia Gospodarki Kasowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Porąbce, nie określono sposobu prowadzenia rejestru druków ścisłego zarachowania (przychodów i rozchodów), pobierania i wydawania oraz przechowywania tych druków.

Ponadto ustalono, że przywołana Instrukcja Organizacji i Prowadzenia Gospodarki Kasowej, została ustalona na podstawie nieobowiązujących już na dzień dzisiejszy podstawach prawnych.

Prowadzenie obsługi kasowej oraz sporządzanie raportów kasowych i dokumentacji kasowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Porąbce należało do obowiązków Referenta – Kasjera w Gminnym Ośrodku Kultury w Porąbce. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Anna Jezierska – Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce.

Wniosek nr 1

Uzupełnić procedury kontroli zarządczej dotyczące zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania, mając na uwadze przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zaprowadzić ewidencję druków ścisłego zarachowania.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce, w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, mając na uwadze wymogi art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i inwentaryzacji

- *Nieterminowe uregulowanie w latach 2009 - 2010 zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług. Powyższe było niezgodne z przepisami 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.), a wcześniej art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), stosownie do których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Powyższe dotyczyło zobowiązań wymagalnych powstałych na dzień:

- 31 grudnia 2009 r. w łącznej kwocie 19.256,07 zł; opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynosiły od 9 do 75 dni kalendarzowych.
- 30 września 2010 r. w łącznej kwocie 16.689,62 zł; opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynosiły od 13 do 47 dni kalendarzowych.

Ponadto ustalono, że Gminny Ośrodek Kultury w Porąbce zapłacił w 2010 r. odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań wobec Gminy Porąbka powstałych w ciągu 2010 r. w łącznej kwocie 1.044,90 zł,

Faktury do zapłaty zatwierdził: p. Anna Jezierska – Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce, zaakceptowała p. Władysława Gibas – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce.

- *W Zarządzeniu Nr 1/10 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Gminnym Ośrodku Kultury w Porąbce według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r., określono, że inwentaryzację należy przeprowadzić w dniach od 5 stycznia do 19 stycznia 2010 r. Ustalono, że inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury przeprowadzono w dniach od 18 stycznia do 25 stycznia 2010 r.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), stosownie do którego termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku. Powyższe terminy i częstotliwość inwentaryzacji określono także w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce Nr 5/05 z dnia 1 marca 2005 r.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) odpowiedzialna za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą, była p. Anna Jezierska - Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce.

Projekt zarządzenia przygotowała p. Władysława Gibas - Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce.

Wniosek nr 3

Zarządzić przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce Nr 5/05 z dnia 1 marca 2005 r.

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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg