

## Protokół nr 2/2020

Z przeprowadzonej kontroli przez Komisję Rewizyjną w dniu 25 września 2020 roku, której zakres obejmował :

1. Kontrola zakresu gospodarki finansowej i przedłożonego sprawozdania finansowego za rok 2019 GCK w Bolesławcu, w tym ustalenie:
  - czy sprawozdanie finansowe poddane kontroli zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg, czy jest zgodne z zastosowanymi zasadami rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy zaprezentowany w sprawozdaniu?
  - jakie koszty spowodowały tak wysoką stratę (z uwzględnieniem wstępnej korekty, tj. w wysokości -50.545,91 zł.)?
  - dlaczego potrzebne było zaciągnięcie kredytu krótkoterminowego?
  - z jakich przychodów zostały opłacone koszty zaciągniętego kredytu (prowizja i odsetki)?
2. Kontrola zagadnień objętych nadesłanych wystąpieniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr WK-620/38-1/2020 z dnia 20 sierpnia 2020r. oraz pismem zobowiązującym Dyrektora Gminnego Centrum Kultury do udzielenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie sporządzonym przez Wójta Gminy Bolesławiec z dnia 03 września 2020r.
3. Kontrola celowości ponoszonych kosztów działalności w roku 2019.

### Na kontroli obecni byli:

- członkowie Komisji Rewizyjnej :  
Aneta Kmieciak – Gwizdek - Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej  
Ilona Góral – członek Komisji Rewizyjnej  
Krystyna Nowakowska - członek Komisji Rewizyjnej
  
- gościnnie i doradczo:  
Artur Dulski – Przewodniczący Rady Gminy  
Ewa Makówka – Przewodnicząca Komisji Budżetu i Finansów  
Alina Maślanka – członek Komisji Budżetu i Finansów  
Szymon Pokora – członek Komisji Gospodarczej i Ochrony Środowiska  
Anna Szczygieł – funkcja doradcza

- Ponadto:

w trakcie kontroli obecna była Pani Anna Niesobska – Dyrektor GCK w Bolesławcu , która udzielała wszystkich informacji. Natomiast nieobecny był księgowy GCK w Bolesławcu - Pan Piotr Wieczorek.

#### AD.1 Kontrola zakresu gospodarki finansowej i przedłożonego sprawozdania finansowego za rok 2019 GCK w Bolesławcu.

Komisja stwierdziła, że pierwotne sprawozdanie finansowe z dnia 8 maja 2020r., jest niezgodne z zapisami ewidencji księgowej. Występują rozbieżności na kontach należności oraz zobowiązań. Na koniec roku nie zostały przeksięgowane koszty oraz przychody na konto wyniku finansowego. Księgi rachunkowe za 2019 rok nie zostały zamknięte.

W ewidencji księgowej ujęto konta, które nie mają odzwierciedlenia w polityce rachunkowości (zgodnie z załącznikiem), są to konta m.in.: 021 utwory, 016 dzieła sztuki, 075 umorzenie, amortyzacja finansowa, 245 rozliczenie wewnątrz zakładowe, 247 należności od osób fizycznych, 303 rozliczenie usług obcych.

Komisja zauważyła, że błędnie była naliczana amortyzacja - jednocześnie była naliczana amortyzacja podatkowa i bilansowa. Błędnie księgowano także przyjęcie środków trwałych.

Pierwotne sprawozdanie finansowe wykazuje zysk w kwocie 1.954,09 zł , jednak ostatecznie w skorygowanym sprawozdaniu złożonym 23 września 2020r. ujawniona została strata bilansowa w kwocie -74.794,18 zł. Strata ta nie ma pokrycia w funduszu własnym jednostki. Do jej całkowitego pokrycia brakuje 24.755,33 zł . Pani Dyrektor GCK wskazała, że strata zostanie pokryta przychodami pozyskanymi przez Gminne Centrum Kultury w roku 2020 z tytułu usług. Pani Dyrektor złożyła pisemne wyjaśnienia, które stanowią załącznik do protokołu.

Komisja przejrzała dokumenty źródłowe – faktury, umowy zleceń itp. i stwierdziła brak opisów faktur zgodnie z przyjętymi zasadami obiegu dokumentów przyjętymi przez kierownika jednostki tj.: brak dekretacji, podpisu dyrektora i księgowego, brak wydruków i numerów księgowych, itp. Zauważa się, że ostatnia dekretacja nastąpiła 10 lipca 2019 roku, a od 11 lipca 2019 roku brak jest dekretacji.

Pani Dyrektor nie była w stanie wyjaśnić z czego to wynika. Jednakże w piśmie załączonym

do wyjaśnień Pani Dyrektor osobiście zobowiązuje księgowego do dekretacji dokumentów księgowych oraz uporządkowania akt osobowych.

Pierwotne sprawozdanie nie odzwierciedla prawidłowej sytuacji finansowej jednostki. Komisja nie ma możliwości ocenienia co spowodowało tak wysoką stratę, zgodnie ze sprawozdaniem z dnia 23 września 2020r. w wysokości 74.794.18 zł.

W związku z zaciągniętym kredytem, Pani Dyrektor wyjaśniła iż brakowało środków na wypłaty (wyjaśnienie w załączeniu).

Ponadto Panią Dyrektor wyjaśniła, że kredyt został spłacony w czerwcu 2020 roku z środków własnych.

#### **AD.2 Kontrola zagadnień objętych nadesłanych wystąpieniem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

Pani Dyrektor GCK nie przedstawiła naliczenia funduszu świadczeń socjalnych, ani za rok 2019 ani za rok 2020.

Środki w 2020 roku nie zostały przekazane w terminie.

Natomiast za rok 2019 Komisja nie jest w stanie stwierdzić jakie kryterium zostało przyjęte do wypłaty świadczeń, ponieważ nie zostały przedstawione protokoły z posiedzeń komisji i brak dokumentacji funduszy.

Komisja stwierdziła, iż w dniu 18 grudnia 2019 roku, zostały z konta zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uregulowane cztery faktury na kwotę łączną: 1.247,91 zł, na wydatki bieżące. Pani Dyrektor poinformowała Komisję, iż nie wiedziała że taka sytuacja miała miejsce (w załączeniu wyciągi bankowe z konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych).

#### **AD.3 Kontrola celowości ponoszonych kosztów działalności w roku 2019.**

Komisja nie jest w stanie określić celowości ponoszonych wydatków.

Ponadto Komisja stwierdza :

a) przekroczenie planu finansowego jednostki w pozycji: zakupu materiałów o kwotę 37.482,59 zł, w pozycji amortyzacja o kwotę 11.674,65 zł oraz w pozycji pozostałe koszty

rodzajowe o kwotę 17.967,68 zł

b) nie zgodność informacji z przebiegu planu finansowego z ewidencją księgową

**Wnioski:**

1. Przeprowadzić audyt wewnętrzny jednostki wraz z kontrolą finansową;
2. Rozważyć zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

**PODPISY KONTROLUJĄCYCH:**

• Komisja Rewizyjna:

Aneta Kmiecik-Gwizdek – *A. Kmiecik-Gwizdek*  
Ilona Góral – *Ilona Góral*  
Krystyna Nowakowska – *K. Nowakowska*

• Członkowie pełniący funkcję doradczą:

Artur Dulski – *Artur Dulski*  
Ewa Makówka – *Ewa Makówka*  
Alina Maślanka – *Alina Maślanka*  
Szymon Pokora – *Szymon Pokora*  
Anna Szczygieł – *Anna Szczygieł*

*Protokół sporządzony przez: Mariannę Koczurczyk*