



Kielce, dnia 22 października 2019 r.

KA.1711.X.3.2019

Pan
Jacek Rogala
Dyrektor
Filharmonii Świętokrzyskiej
im. Oskara Kolberga
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził w okresie od 28 sierpnia do 24 września 2019 roku, na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 512 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. z 2019 r. poz. 869), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w związku z Uchwałą Nr 623/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 22 maja 2019 roku w sprawie ustalenia zasad planowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych przez Departament Kontroli i Audytu, kontrolę finansową kompleksową w kierowanej przez Pana jednostce.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 3 października 2019 roku, stwierdzono nw. uchybienia i nieprawidłowości.

1. W zakresie obrotu gotówkowego:

Wydruk komputerowy z dn. 29.08.2019 r. „*Obroty kont syntetycznych (bez kont pozabilansowych) za miesiąc 12.2018 r.*” wskazuje, że w jednostce funkcjonują konta: „104 - „Kasa portiernia”, „641-Odpisy aktualizacyjne aktywów” oraz „841-Zaliczki”, które nie

zostały ujęte w Planie kont wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Nr 11/2016 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach z dn. 30.12.2016 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości (Załącznik Nr 3 - Plan kont obowiązujący w Filharmonii Świętokrzyskiej). Brak opisu zasad ewidencji zdarzeń gospodarczych na tych kontach.

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 w związku z ust.1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2019.351 t.j. z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą zasady rachunkowości w jednostce.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Opracować w sposób kompletny zasady klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach : „104-Kasa portiernia”, „641-Odpisy aktualizacyjne aktywów” oraz „841-Zaliczki”.

1.2. Bieżąco według zaistniałych potrzeb aktualizować zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych RB-N:

W sprawozdaniu Rb – N według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku sporządzonym w dniu 28.01.2019 r.:

- 1) w wierszu N3.2.- depozyty na żądanie - wykazano kwotę 12.560,84 zł, która stanowi stan środków na rachunku bankowym ZFŚS (saldo Wn konta 135-„Rachunek bankowy ZFŚS”),
- 2) w wierszu N5.3. - pozostałe należności z innych tytułów - wykazano kwotę 49.680,00 zł, która stanowi stan należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (saldo Wn konta 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”).

Zgodnie z § 12 ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2014 poz.1773), „*sprawozdanie Rb-N nie dotyczy środków zakładowego funduszu świadczeń*

socjalnych, w związku z powyższym nie należy ujmować w nim należności zfs ani stanu środków na rachunku zfs.”

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Sprawozdania RB-N sporządzać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U.2014 poz.1773) tj., nie wykazywać w sprawozdaniu RB-N należności ZFŚS, ani stanu środków na rachunku ZFŚS.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego zobowiązuje Pana Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach do poinformowania, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Kultury i Dziedzictwa Narodowego UMWS w/m
2. a/a