



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 13 lutego 2008r.

RIO/KF/4104/74/2007

URZĄD MIEJSKI  
w Sepólnie Krajeńskim  
wpł. 1203/1  
dn. 15-02-2008  
ilość załączników .....  
podpis ..... *ms*

*2008-02-15  
Sekretarz  
P. Staw. Ref. 50 W*

Pani  
**Julita Maciaszek**  
**Dyrektor**  
**Centrum Kultury i Sztuki**  
**w Sepólnie Krajeńskim**  
ul. Kościuszki 4  
89-400 Sepólno Krajeńskie

Na podstawie art. 1 ustawy dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust., ust. 2, pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Centrum Kultury i Sztuki w Sepólnie Krajeńskim udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/78/74/2007 z dnia 28.12.2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor w dniu jego podpisania. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie opracowanie na lata 2005 -2006 żadnych uregulowań w zakresie procedur kontroli

wewnętrznej. ( str. 9 protokołu)

Zarządzeniem dyrektora z dnia 15 października 2007 roku przyjęto do stosowania zasady rachunkowości ( „politykę rachunkowości” ) , które zawierały odrębnie opracowany regulamin dotyczący stosowania i przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej.

- nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu rozrachunków z dostawcami. Wg stanu na dzień 31.12.2005 roku zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 14.880,50 zł , natomiast na dzień 31.12.2006 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 11.845,07 zł ( str. 22,23 protokołu).

- wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z ewidencją księgową. W bilansie za 2005 rok zawyżono krótkoterminowe aktywa finansowe o kwotę 127,83 zł, a za rok 2006 o kwotę 129,96 zł. W obu przypadkach były to środki zgromadzone na rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych. (str. 26 -27 protokołu)

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Panią Dyrektora o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Terminowe regulowanie zobowiązań z kontrahentami ( dostawcami) zgodnie z zapisem art. 35, ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
2. Wykazywanie w bilansie jednostki danych zgodnych z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce stosownie do przepisów art. 46 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Burmistrz Miasta Sępólno Krajeńskie