



## Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

### Urząd Miasta Kamienna Góra

Pl. Grunwaldzki 1, 58-400 Kamienna Góra  
tel. (075) 64 55 131, fax (075) 64 55 150  
www.kamiennagora.pl e-mail: [sekretariat@kamiennagora.pl](mailto:sekretariat@kamiennagora.pl)

Kamienna Góra, dnia 28 czerwca 2010 r.

WK.0914-W-12/10

*Szanowny Pan*  
*Dyrektor*  
*Centrum Kultury*  
*ul. T. Kościuszki 4*  
*58-400 Kamienna Góra*

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 08.06.2010 r. do 17.06.2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Centrum Kultury w Kamiennej Górze w zakresie prawidłowości rozliczenia środków finansowych przekazanych na podstawie umowy Nr 9/V/09 z dnia 15 maja 2009 r. dotyczącej realizacji zadania "Prowadzenie dziecięcego romskiego zespołu wokalnie-tanecznego Terne Circhenie", stanowiącego wyodrębnioną część Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce – dotycząca wykorzystania środków na sfinansowanie jednego z elementów wyżej wymienionego zadania tj. zatrudnienie opiekuna zespołu. Kontrolę przeprowadziły: - Kierownik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Pani Grażyna Bukowska i podinspektor ds. kontroli podatkowej Pani Monika Ziaja, na podstawie upoważnień Nr 25/2010 i 26/2010 Burmistrza Miasta Kamienna Góra wystawionych zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art.68 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240) oraz § 2 ust.2 w związku z § 9 ust.3 pkt.2 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.

***W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zarządza się ich usunięcie w następujący sposób:***

**Ad.1.** Wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej do Zakładowego Planu Kont Centrum Kultury w Kamiennej Górze - kont służących wyłącznie do obsługi wydatków związanych z realizacją zadania stanowiącego wyodrębnioną część Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce - tj. „Prowadzenie dziecięcego romskiego zespołu wokalnie- tanecznego Terne Circhenie” (konta wyodrębnione na poziomie syntetycznym lub analitycznym) zgodnie z § 5 ust.1-2 umowy Nr 9/V/09 z dnia 15 maja 2009 r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Centrum Kultury jako odrębnej dokumentacji rzeczowej i finansowej umożliwiającej kontrolę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Zgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 9/V/09 z dnia 15 maja 2009 r.: „Zleceniobiorcę zobowiązuje się do:  
1.Prowadzenia odrębnej dokumentacji rzeczowej i finansowej związanej z przyznanymi środkami określonymi w § 2 niniejszej umowy.  
2.Prowadzenia dokumentacji w sposób umożliwiający zleceniodawcy kontrolę realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym.”

**Ad.2.** Rzetelne przestrzeganie postanowień § 1 ust.2 umowy Nr 9/V/09 z dnia 15 maja 2009 r. zawartej pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Centrum Kultury w zakresie dotyczącym określania górnej granicy okresu, na jaki zawierane są umowy zlecenia na prowadzenie zespołu wokalnno- tanecznego dzieci romskich.

Zgodnie z § 1 pkt.2 umowy Nr 9/V/09 z dnia 15 maja 2009 r. wskazują, że: „Zleceniobiorca zobowiązuje się wymienione w pkt.1 czynności wykonać w terminie od 02 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2009 r. i od 01 września do 15 grudnia 2009 r.”

**Ad.3.** Prawidłowe określenie daty wystawienia dowodu księgowego (rachunku) pozwalające na rzetelne dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z art.20 ust.2 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości ( t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z ogólnymi postanowieniami zawieranych umów zlecenia.

Stosownie do zapisów art. 20 ust.2 ustawy o rachunkowości: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi":

- 1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów;
- 2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom;
- 3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.”

Zgodnie z postanowieniami umów zlecenia Nr 4/2009 z dnia 05 stycznia 2009 r. i Nr 31/2009 z dnia 01 września 2009 r. „Za wykonanie zlecenia zleceniodawca wypłaci Zleceniobiorcy kwotę brutto ..... w terminie 3 dni od wystawienia rachunku.”

Dokumentem ustalającym wypłatę wynagrodzenia z tytułu wyżej wymienionej umowy cywilnoprawnej - umowy zlecenia jest rachunek za pracę zleconą wystawiony przez zleceniobiorcę.

**Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wynikają głównie z nierzetelnego wystawiania dowodów księgowych oraz dokonywania zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z ogólną zasadą wynikającą z art.20 ust.2 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości ( t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), jaki i również braku wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej przeznaczonej wyłącznie do obsługi wydatków związanych z realizacją zadania stanowiącego wyodrębnioną część Programu na rzecz społeczności romskiej niezgodnie z postanowieniami § 5 ust.1-2 umowy Nr 9/V/09 z dnia 15 maja 2009 r. uniemożliwiającej rzetelną kontrolę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.**

Na podstawie § 31 Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 11/10 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 06 stycznia 2010 r. Kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego zawiadomi Burmistrza Miasta Kamienna Góra o wykonaniu wyżej wymienionych wniosków lub o przyczynach ich nie wykonania.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi:  
Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego  
pok.304 tel. (75) 645 51 31