

**Kontrola finansowo-gospodarcza przeprowadzona
w Galerii im. Sleńdzińskich w Białymstoku
przez inspektorów Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działających przy
Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku**

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 18 lipca 2005 roku (znak: BP.V-0.913/07/2005), o treści jak niżej:

Pani Stanisława Gryniewicz
Dyrektor
Galerii im. Sleńdzińskich
w Białymstoku

W wyniku kontroli finansowo-gospodarczej przeprowadzonej w Galerii im. Sleńdzińskich w Białymstoku przez inspektora Zespołu Kontroli – Biuro Prezydenta Miasta Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BP.V.0.913/07/2005 z dnia 04.05.2005 r., stwierdzono nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Galeria im. Sleńdzińskich jest miejską instytucją kultury działającą na podstawie ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz.123), ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2003 r. Nr 162, poz.1568). Organizacja wewnętrzna Galerii oraz zakres działań poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 9/2001 Dyrektora Galerii im. Sleńdzińskich w Białymstoku.

Zasady regulujące gospodarkę kasową w Galerii im. Sleńdzińskich zostały określone w zakładowej instrukcji w sprawie ogólnych zasad gospodarki finansowej i rachunkowości oraz w instrukcji ewidencjonowania i sprzedaży biletów, pocztówek, katalogów, biuletynów i innych wydawnictw. Zawarto w nich postanowienia dotyczące m.in. zasad kontroli kasy. W wyniku czynności sprawdzających ustalono, iż była prowadzona kontrola bieżąca kasy Galerii udokumentowana zapisem w raporcie kasowym ustalającym na dany dzień stan gotówki. Nie stwierdzono natomiast przeprowadzania bieżącej kontroli w kasie pomocniczej, tzw. kasie biletowej, dokonującej sprzedaży biletów, pocztówek, katalogów, i biuletynów, do której prowadzona jest ewidencja sprzedaży. Zgodnie z zakładową instrukcją ewidencja powinna być poddawana bieżącej kontroli pod względem zgodności ze stanem rzeczywistym i gotówkowym. W badanym okresie odnotowano tylko w jednym przypadku zapis potwierdzający kontrolę ewidencji, sporządzony w dniu 10.01.2005 r. za 2004 rok (str.4-5 prot.kontroli).

W wyniku czynności sprawdzających stwierdzono ponadto inne uchybienia w sferze prowadzenia ksiąg rachunkowych, w zakresie prowadzenia konta 024 "Oprogramowania komputerowe". Stwierdzono, iż główna księgowa dokonała niewłaściwego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 074, tj. programu komputerowego "Muscat 2000" o wartości 4.500,00 zł, co jest niezgodne z ustaleniami podanymi w art. 16d i 16e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Według zasad określonych w ustawie wartości, których jednostkowa wartość początkowa przekracza 3.500,00 zł - podlegają umorzeniu stopniowemu według określonych stawek amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 (umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości były wynikiem nieprzestrzegania bądź błędnej interpretacji przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej instytucji kultury.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi dyrektor Galerii, jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialny z mocy art.28a ust.1 ustawy o finansach publicznych za całość jej gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Odpowiedzialność za stan rachunkowości ponosi również główna księgowa, stosownie do zakresu czynności oraz przepisów art.35 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości, zgodnie z zarządzeniem Nr 85/04 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 23.06.2004 r. w sprawie wykonywania kontroli przez pracowników Urzędu Miejskiego **zalecam**:

1. Zobowiązać główną księgową do przeprowadzania bieżących kontroli stanu kasy biletowej, w której przyjmowane są środki finansowe uzyskane ze sprzedaży biletów, biuletynów, wydawnictw, itp. - zgodnie z §1 pkt.4 wewnętrznej instrukcji ewidencjonowania i sprzedaży biletów, pocztówek, katalogów, biuletynów i innych wydawnictw w Galerii im. Sleńdzińskich w Białymstoku.
2. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza 3.500,00 zł umarzać stopniowo w korespondencji z kontem 071, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych - Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654 z póź.zm.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Biura Prezydenta Miasta Zespół Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku ul. Słonimska 1 w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

*Prezydent Miasta
Białegostoku*

Do wiadomości:
Wydział Kultury