



MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. Małgorzata Omilanowska

125

Warszawa, dnia 16 marca 2015 r.

BAK-092-222/15
BAK/224/15

Pan
prof. dr hab. Stanisław Achremczyk
Dyrektor
Ośrodka Badań Naukowych
im. W. Kętrzyńskiego w Olsztynie

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092) w terminie od 9 do 13 lutego 2015 r. przeprowadzono kontrolę w Ośrodku Badań Naukowych im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Olsztynie (zwanym dalej Ośrodkiem lub OBN). Kontrola obejmowała weryfikację dokumentacji związanej z wykonaniem zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 lipca 2013 r. (znak: BAK-092-678/13, BAK/247/13) w wyniku kontroli w zakresie oceny działalności finansowej, organizacji i jakości pracy instytutu oraz jakości zarządzania instytutem w latach 2010-2012.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia nr 2/2015 z dnia 2 lutego 2015 r. przez pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego Iwonę Wójcik – głównego specjalistę.

Sprawozdanie z kontroli zostało sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Działalność OBN w zakresie objętym kontrolą należy ocenić pozytywnie z zastrzeżeniami.

W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora Ośrodka pełnił Pan prof. dr hab. Stanisław Achremczyk, główną księgową OBN była Pani Bożenna Smolińska.

I. Ustalenia

Stwierdzono, że OBN nie zrealizował 2 z 11 zaleceń pokontrolnych, 1 zalecenie zrealizowano w sposób niepełny, a mianowicie:

1. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 4 dyrektora z dnia 31 grudnia 2004 r. nadal nie zawiera wszystkich niezbędnych uregulowań zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości¹, m.in. nie określa metody ustalania wyniku finansowego, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Uzyskano wyjaśnienie², że (...) zalecenia pokontrolne nie zostały zrealizowane ze względu na wielomiesięczną nieobecność głównej księgowej spowodowaną jej chorobą. Do 30 czerwca 2015 r. zostanie opracowana i wdrożona nowa Polityka rachunkowości OBN, w której znajdują się wymagane ustawą elementy.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 powyższej ustawy za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości odpowiada kierownik jednostki.

2. Na dowodach księgowych brak sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), brak również podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania w sposób zgodny z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Nie można się zgodzić z wyjaśnieniami³, że wszystkie dowody księgowe są zadekretowane, a podpis, data sporządzenia i księgowania znajdują się na dokumencie lub dokumencie zbiorczym (w przypadku kilku dokumentów), ponieważ na okazanych dowodach księgowych nie stwierdzono dekretacji zawierających elementy określone w art. 21 ust.1 pkt 6 cyt. ustawy o rachunkowości.
3. OBN okazał do kontroli korekty sprawozdań za lata 2010-2011⁴. Wykazana w wystąpieniu pokontrolnym⁵ rozbieżność w kwocie 5.338,21 zł została skorygowana bezpośrednio w sprawozdaniu finansowym za 2012 r., które w momencie prowadzenia czynności kontrolnych⁶ nie było zatwierdzone. Zalecenie zostało zrealizowane częściowo, w trakcie weryfikacji ww. dokumentów stwierdzono błędy w sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r., które polegały na wpisaniu w bilansie i rachunku zysków i strat nieprawidłowej kwoty straty z roku poprzedniego (2011 r.) oraz na wykazaniu kwoty wynagrodzeń za 2011 r. w nieprawidłowej wysokości, tj. bez uwzględnienia korekty z dnia 30 września 2013 r. do sprawozdania finansowego za 2011 r. Opisane błędy nie wpływały w sposób istotny na dane liczbowe dotyczące 2012 r. wykazane w bilansie. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli Główna księgowa Ośrodka sporządziła korektę rachunku zysków i strat, nie okazano korekty bilansu.

II. Zalecenia

1. Uzupełnienie obowiązującej w Ośrodku polityki rachunkowości o brakujące elementy wymagane ustawą o rachunkowości.
2. Zamieszczanie na dowodach księgowych sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania w sposób zgodny z zasadami określonymi w art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

¹ t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.

² Wyjaśnienia Pana prof. dr hab. Stanisława Achremczyka - Dyrektora OBN z dnia 12 lutego 2015 r.

³ Wyjaśnienia Pana prof. dr hab. Stanisława Achremczyka - Dyrektora OBN z dnia 12 lutego 2015 r.

⁴ Korekty z dnia 30.09.2013 r. do sprawozdań finansowych za 2010 r. i 2011 r.

⁵ Wystąpienie pokontrolne z 10 lipca 2013 r., znak: BAK-092-678/13, BAK/247/13

⁶ Kontrola przeprowadzona w terminie od 7 do 24 maja 2013 r.

- 3. Staranne ewidencjonowanie dowodów księgowych na kontach w celu wyeliminowania błędów w sprawozdaniach finansowych oraz przekazywanie korekt sprawozdań do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Pouczenie

Na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do przedstawienia swojego stanowiska do sprawozdania z kontroli w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższe stanowisko nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

MINISTERSTWO KULTURY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

[Signature]
prof. Małgorzata Omilanowska

INSPEKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

[Signature]
Renata Lutostańska

12/03/2015r. *[Signature]*

PROKURATOR GENERALNY
Biura Kultury i Dziedzictwa Narodowego

[Signature]
Jacek Olbrycht

