



Centrum Kultury „Agora”

Pani Grażyna Mosur
Dyrektor

ul. Serbska 5a
51-111 Wrocław

Wrocław, 9 listopada 2023 r.

WKN-KF.1711.17.2023
00149318/2023/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Centrum Kultury „Agora” z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Serbskiej 5a. Przedmiotem kontroli objęto prowadzenie gospodarki finansowej instytucji, za rok 2021.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.17.2023, doręczonym w dniu 25 października 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

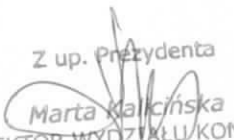
- 1) sporządzeniu sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r., niezgodnie z ewidencją księgową oraz posiadanymi dokumentami poświadczającymi istnienie należności. W wyżej wymienionym sprawozdaniu zaniżono należności z tytułu dostaw towarów i usług o kwotę 285,00 zł, w tym należności wymagalne o kwotę 66,00 zł. Powyższym działaniem naruszono § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. pozycja 2396).

- 2) błędnym zakwalifikowaniu środka trwałego pod nazwą „zagospodarowanie terenu” w ewidencji środków trwałych w grupie zero „Grunty”, zamiast w grupie pierwszej „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego” oraz błędnym ujęciu w ewidencji księgowej powyższego środka trwałego na koncie 010-11 „Grunty”, zamiast 010-13 „Budynki, lokale”. Powyższy środek trwały stanowi obiekt pomocniczy i część składową budynku Centrum. Ujęcie obiektu pomocniczego, obsługującego dany budynek, w grupie pierwszej wynika z opisu szczegółowego w załączniku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. pozycja 1864).

W trakcie kontroli Dyrektor Centrum Kultury „Agora” w pismach z 9 października 2023 r. oraz 10 października 2023 r. poinformował, że:

- 1) główny księgowy jednostki został zobligowany do sporządzania sprawozdania Rb-N zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r.
- 2) klasyfikacja środka trwałego pod nazwą „zagospodarowanie terenu” oraz jego ujęcie w ewidencji księgowej zostaną odpowiednio skorygowane, o czym Centrum informuje w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2023.

W zawiązku z powyższym nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.

Z up. Prezydenta

Marta Kalczyńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Sprawę prowadzi: Urząd Miejski Wrocławia; Wydział Kontroli, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław; tel. +48 717 77 92 35, fax +48 717 77 92 34; wkn@um.wroc.pl

Do wiadomości:

Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego Wrocławia wraz z protokołem kontroli nr WKN-KF.1711.17.2023 w wersji elektronicznej

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.