

ZARZĄDZENIE NR
BURMISTRZA WOŁOMINA

z dnia 2017 r.

w sprawie zatwierdzania sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2016 r., poz. 1047, z późn.zm.), art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z 2016 r., poz. 446, późn.zm.) oraz art. 10 ust. 1 i art. 29. ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. z 2012 r., poz. 406, z późn.zm.) Burmistrz Wołomina zarządza, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady zatwierdzania sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury, dla których organizatorem w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. z 2012 r., poz. 406, z późn.zm.) jest Gmina Wołomin.

§ 2. W celu rozpatrzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury powołuje się Zespół w następującym składzie:

- 1) Skarbnik gminy lub osoba wyznaczona;
- 2) Samodzielne stanowisko ds. kontroli wewnętrznej;
- 3) Kierownik Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego lub osoba wyznaczona.

§ 3. 1. Instytucje kultury składają organizatorowi roczne sprawozdania finansowe.

2. Roczne sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat wraz z informacją dodatkową, która powinna zawierać: wprowadzenie do sprawozdania, dodatkowe informacje i objaśnienia, w tym m.in. proponowany podział zysku lub pokrycia straty) sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości składane jest do Zespołu Nadzoru Właścicielskiego.

3. Sprawozdanie finansowe instytucja kultury przedkłada Organizatorowi nie później niż w terminie do dnia 31 marca następującego po każdym roku obrotowym.

4. Zespół, o którym mowa w § 2 dokonuje weryfikacji sprawozdań pod względem poprawności sporządzenia i zgodności co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz poprawności pod względem rachunkowym.

5. W przypadku stwierdzenia jakichkolwiek nieprawidłowości formalno - rachunkowych lub merytorycznych w złożonych sprawozdaniach dyrektorzy instytucji zobowiązani są do ich niezwłocznego usunięcia.

6. Za sporządzenie sprawozdania tj. za jego rzetelność, kompletność zjawisk, zgodność z księgami rachunkowymi, które winny być prowadzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, odpowiada dyrektor instytucji je sporządzającej.

7. Sprawozdania zbadane przez biegłego rewidenta nie podlegają sprawdzeniu przez Zespół. Pisemne opinie biegłych rewidentów dostarczone w terminie 14 dni od ich wydania są podstawą do zatwierdzenia sprawozdania.

§ 4. 1. Zespół sporządza raport z przeprowadzenia weryfikacji oddzielnie dla każdej instytucji w terminie do dnia 31 maja następującego po każdym roku obrotowym.

2. Zespół przedstawia Burmistrzowi Wołomina wniosek w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych instytucji kultury najpóźniej w terminie do dnia 10 czerwca następującego po każdym roku obrotowym, a w przypadku innych zdarzeń do 30 dni od dnia przedłożenia sprawozdania.

§ 5. Zatwierdzenie sprawozdań następuje w drodze zarządzenia Burmistrza Wołomina w terminie sześciu miesięcy po upływie roku obrotowego, za który sporządzono sprawozdanie finansowe.

§ 6. 1. Zarządzenie w sprawie zatwierdzenia sprawozdania danej instytucji kultury otrzymuje ta instytucja, Skarbnik Gminy, Zespół Nadzoru Właścicielskiego, Wydziału Organizacji Urzędu oraz Samodzielne Stanowisko ds. kontroli wewnętrznej.

2. Zarządzenie wraz ze sprawozdaniami Wydział Organizacji Urzędu włącza do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Burmistrza Wołomina.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Wołomina

Elżbieta Radwan

UZASADNIENIE

Przepisy obowiązujące instytucje kultury w tym biblioteki nie wskazują kto ma zatwierdzać sporządzane przez te jednostki sprawozdania finansowe.

Zgodnie zaś z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki w tym instytucji kultury (biblioteki) podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. W świetle prawa bilansowego przez organ zatwierdzający sprawozdanie rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki (art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości).

Z przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r. poz. 642 ze zm.) nie wynika, kto powinien zatwierdzić sprawozdanie finansowe biblioteki działającej w formie instytucji kultury.

W literaturze przedmiotu można spotkać dwa stanowiska. Niektórzy specjaliści stoją na stanowisku iż sprawozdanie finansowe biblioteki powinien zatwierdzić organ stanowiący organizatora (rada lub

sejmik), natomiast inni uznają, że powinien tego dokonać organ wykonawczy organizatora (zarząd, wójt, burmistrz, prezydent). W praktyce sprawozdanie finansowe przedkłada się do zatwierdzenia organizatorowi - w przypadku gmin organem zatwierdzającym jest rada lub wójt (burmistrz, prezydent). Jeśli w statucie samorządowej instytucji kultury nie wskazano organu, który ma zatwierdzić sprawozdanie finansowe, to powinien być to wójt (burmistrz, prezydent).

W przypadku gminnych instytucji kultury istotnym wydaje się fakt, że za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt (art. 60 ustawy o samorządzie gminnym), który działa de facto w imieniu organizatora instytucji kultury, czyli gminy i to ten organ winien być wskazany w statucie jako organ uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego.

Wobec powyższego w celu usprawnienia procesu zatwierdzania sprawozdań finansowych instytucji kultury zasadnym jest przyjęcie przedmiotowego zarządzenia.