

Lublin, 25 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 601/37/2014

Pan Bolesław Szulej
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
ul. Rynek 14
21 - 515 Sławatycze

Szanowny Panie

W dniach od 28 kwietnia do 5 maja 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Kultury w Sławatyczach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 czerwca 2014r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:*
- *niewskazania okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,*
 - *nieokreślenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - *niesporządzenia wykazu ksiąg rachunkowych – str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1 i 3 lit. a i b w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niesporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-Z i Rb-N – str. 5-6 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” oraz Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Sprawozdania przekazywać wójtowi gminy w terminach określonych w załączniku Nr 8 do cytowanego rozporządzenia, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 tego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Sławatycze
ul. Rynek 14
21-515 Sławatycze