



## PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87  
Lublin, 4 lutego 2016 r.

RIO – II – 601/87/2015

**Pani Edyta Banach**  
Dyrektor  
Gminnego Ośrodka Kultury  
21 - 211 Dębowa Kłoda 116A

Szanowna Pani Dyrektor .

W dniach od 5 do 16 października 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Dębowej Kłodzie zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 7 grudnia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

W załączniku do wystąpienia wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Nieokreślenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanego oprogramowania, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2. *Niewyksięgowanie z ksiąg rachunkowych wartości zbiorów bibliotecznych przejętych w 2009 r. przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Dębowej Kłodzie – str. 3 protokołu.*

Wyksięgować z konta 014 „Zbiory biblioteczne” wartość składników majątkowych, przejętych przez Bibliotekę, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Ewidencjonowanie wartości niematerialnych i prawnych na niewłaściwym koncie. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 4, 5-6 i 10 protokołu.*

Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzić na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z postanowieniami zarządzeniu Nr 2/2015 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Dębowej Kłodzie z dnia 14 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzić, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

4. *Nieprawidłowe przeprowadzanie inwentaryzacji – str. 9-11 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Środki trwale inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Dębowa Kłoda