



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, 20 marca 2017 r.

RIO – II – 601/85/2016

Pan Łukasz Król
Dyrektor
Opolskiego Centrum Kultury
ul. Lubelska 30
24 - 300 Opole Lubelskie

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 19 do 30 grudnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Opolskiego Centrum Kultury w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 6 lutego 2017 roku.

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

Ponizej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2014-2015 – str. 3-4 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych, w myśl przepisów art. 12 ust. 5 tej ustawy, polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe i powinno nastąpić najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego.

2. *Niewydrukowanie lub nieprzeniesienie na informatyczny nośnik danych ksiąg rachunkowych za 2014 i 2015 r. prowadzonych przy użyciu komputera – str. 4 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera drukować nie później niż na koniec roku obrotowego lub przenosić ich treść na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezgodność zestawienia obrotów dzienników częściowych z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej na koniec 2015 r. - str. 4 protokołu.*

Na kontach księgi głównej ujmować zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek zapewnienia zgodności obrotów zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami zestawień obrotów dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

4. *Prowadzenie ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami przy użyciu programu komputerowego niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str 4-5 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald i uzyskanie zrozumiałych informacji o treści zapisów w nich dokonanych oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości ulepszenia w obcym środku trwałym – str. 6-8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

6. *Wyplacenie pracownikowi zaniżonego wynagrodzenia za listopad i grudzień 2015 r. (o 420 zł), w wyniku nieprawidłowego obliczenia dodatku specjalnego – str. 9-10 protokołu.*

Dodatek specjalny wypłacać w wysokości ustalonej przez dyrektora, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.) i art. 7 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz.1798). Wypłacić pracownikowi zaniżoną kwotę wynagrodzenia.

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.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Opola Lubelskiego

