



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, 28 kwietnia 2017 r.

RIO – II – 601/71/2016

Pan Dariusz Uhruski

Dyrektor

Gminnego Ośrodka Kultury

ul. Chutecka 7

22 - 107 Sawin

Szanowny Panie Dyrektorze !

W dniach od 28 listopada do 12 grudnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Sawinie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 28 lutego 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości o charakterze incydentalnym nie sformułowano 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 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. *Niewprowadzenie do bilansu otwarcia roku 2016 salda konta 310 „Materiały” wynikającego z bilansu zamknięcia konta za 2015 r. – str. 3 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Ujmowanie operacji pieniężnych bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej - str. 4-5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, daty dokumentu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

3. *Wykazanie – na koniec 2015 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – salda należności niezgodnego ze stanem faktycznym – str. 5 protokołu.*

Księgi prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. *Wykazanie – w informacjach uzupełniających do bilansu jednostki za 2015 r. – nieprawidłowych danych dotyczących umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 1.068,01 zł) – str. 5 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5. *Niezamieszczenie daty sporządzenia sprawozdań Rb-Z i Rb-N – str. 6 protokołu.*

Na każdej stronie formularza sprawozdań Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” zamieszczać datę ich sporządzenia, zgodnie przepisami § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach nr 1 i 3 do tego rozporządzenia.

6. *Niewykazanie – w planie finansowym oraz sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego za 2015 r. – przychodów z tytułu dotacji innych niż otrzymane z budżetu gminy oraz przychodów z prowadzonej działalności, a także wykazanie w tym sprawozdaniu nieprawidłowych danych o wydatkach i zobowiązaniach – str. 6-8 protokołu.*

Plan finansowy sporządzać zgodnie z przepisami art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w związku z art. 30 ust. 2 i 3 tej ustawy i art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu finansowego wykazywać prawidłowe dane, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do przepisów art. 265 ustawy o finansach publicznych.

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:

Wójt Gminy Sawin



