

Lublin, 12 stycznia 2012 r.

RIO – II – 602/116/2011

Pani Elżbieta Nowak
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Grabowcu
ul. Rynek 6
22 - 425 Grabowiec

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 14 do 24 października 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Grabowcu w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 14 listopada 2011 r.

Poniżej 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

1. Nadawanie kilku kolejnym pozycjom dziennika tego samego numeru – str. 4 protokołu.

Zapisy w dzienniku kolejno numerować, stosownie do przepisów art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm).

2. *Przypadki dokonywania rozchodu gotówki z kasy bez potwierdzenia jej odbioru przez osoby, którym gotówkę wyłożono – str. 4 protokołu.*

Na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać podpis odbierającego, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 6 ust. 4 „Instrukcji kasowej”, wprowadzonej zarządzeniem dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury z dnia 12 stycznia 2011 r.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Grabowiec
ul. Rynek 3
22 - 425 Grabowiec