

Lublin, 10 stycznia 2013 r.

RIO – II – 601/90/2012

**Pan Wiesław Jędruszczak**  
Dyrektor Gminnego Centrum Kultury  
ul. Rynek 20 A  
22-120 Wojsławice

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 30 października do 2 listopada 2012 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury w Wojsławicach w zakresie wybranych zagadnień z zakresu rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 12 listopada 2012 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 2012 r., poz. 1113).

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

- 1. Nieustalenie w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości jednostki - str. 2 protokołu.*

Ustalić w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w jednostce, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalenie i bieżące aktualizowanie tej dokumentacji należy do obowiązków kierownika jednostki, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 tej ustawy.

2. *Niesporządzenie na koniec 2011 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne” i 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” - str. 2 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Niesporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb -UZ i Rb-UN za 2011 r. - str. 3 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-UZ „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych” i Rb-UN „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej”, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

4. *Rozliczenie pracownikom kosztów podróży służbowych odbytych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, przy zastosowaniu stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu niezgodnej ze stawką ustaloną w zawartych umowach - str. 5-7 protokołu.*

W przypadku wyrażenia przez pracodawcę zgody na przejazd pracownika w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, zwrotu kosztów przejazdu dokonywać w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę, stosownie do przepisów § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wnioski zawarte w tym wystąpieniu naruszają prawo przez błędną 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](mailto: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 Wojsławice  
ul. Rynek 20B  
22-120 Wojsławice