

Lublin, 22 grudnia 2021 r.

RIO – II – 601/17/2021

Pani Iwona Czczko
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Sosnowicy
ul. Sportowa 2
21 - 230 Sosnowica

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 26 do 29 października 2021 r., Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Sosnowicy w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 listopada 2021 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania miesiąca księgowania – str. 4 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych przez m.in. wskazanie miesiąca księgowania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. *Niezgodność – na 31.12.2020 r. – salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną. Niesporządzenie – na koniec 2019 i 2020 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont 013 i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 4 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

3. *Dokonanie – w 2020 r. – wydatku na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty– str. 5 protokołu.*

Wydatków dokonywać na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z przepisami art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

4. *Nieujęcie – w regulaminie wynagradzania pracowników – stanowisk pracy, na których zatrudniono pracowników – str. 7 protokołu.*

Wprowadzić do regulaminu wynagradzania pracowników wszystkie stanowiska pracy wraz z warunkami wynagrodzenia, zgodnie z przepisami art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zm.).

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 Sosnowica