

Lublin, 19 września 2014 r.

RIO – II – 601/59/2014

Pani Agnieszka Gąska
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
24 - 204 Wojciechów 9

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 8 i 9 lipca 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Wojciechowie w zakresie wybranych zagadnień (m.in. sporządzania planu finansowego, informacji i sprawozdania z wykonania planu finansowego, rozliczenia dotacji podmiotowej za 2013 r. i operacji bankowych). Protokół kontroli podpisano 30 lipca 2014 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 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.).

- 1. Nieprawidłowe sporządzenie planu finansowego jednostki, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2013 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2013 r., w wyniku wykazania w nich wyłącznie przychodów pochodzących z dotacji podmiotowej otrzymanej od gminy i sfinansowanych nią kosztów, w sytuacji gdy jednostka uzyskała w 2013r. inne dotacje i przychody z prowadzonej działalności – str. 2-6 protokołu.*

W planie finansowy jednostki zawierać dane określone przepisami art. 31 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 30 ust. 2 i 3 tej ustawy w związku z przepisami art. 27 ust. 4 ustawy

z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406 z późn. zm.). Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze i sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego sporządzać w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do przepisów art. 265 ustawy o finansach publicznych.

2. *Nieujęcie w księgach rachunkowych w grudniu 2013 r. wszystkich operacji wynikających z wyciągów bankowych – str. 6-7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

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 wniosku pokontrolnego lub o przyczynach jego 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.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Wojciechów

24-204 Wojciechów 5