



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 30 kwietnia 2019 r.

RIO – II – 601/7/2019

Pan Grzegorz Skwarek
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
ul. Jana Kilińskiego 2
24 - 170 Kurów

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 28 do 30 stycznia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Kurowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 15 marca 2019 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

- 1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 2 - 3, 5 - 6 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ich przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit „b” i „c” oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str. 3 i 5 protokołu.*

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. *Nieutworzenie funduszu rezerwowego – str. 4, 5 protokołu.*

Tworzyć fundusz rezerwy z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczać na pokrycie strat instytucji kultury, stosownie do przepisów art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.).

4. *Nieujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składnika majątku – str. 6 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku, o wartości określonej w zakładowym planie kont, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a tej ustawy.

5. *Nieterminowe uregulowanie zobowiązań wobec urzędu skarbowego – str. 7 protokołu.*

Zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy przekazywać w terminie określonym przepisami art. 42 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2018 r. poz. 1509 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

6. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2017 r. – zobowiązań wymagalnych (w kwocie 360 zł) – str. 7 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.


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 Kurów



The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In addition, it is noted that the records should be kept in a secure and accessible format. Regular backups are recommended to prevent data loss in the event of a system failure or disaster.

()

The second section focuses on the process of reconciling accounts. This involves comparing the internal records with the bank statements to identify any discrepancies. Common causes for differences include timing issues, bank errors, or unrecorded transactions.

It is advised that any discrepancies should be investigated immediately and resolved. This process helps to ensure the accuracy of the financial statements and provides a clear audit trail.

()

The final part of the document addresses the importance of regular financial reviews. Management should conduct periodic analyses of the company's financial performance to identify trends and areas for improvement.

These reviews should take into account both the current financial state and the long-term strategic goals of the organization. By staying on top of the numbers, management can make informed decisions that drive the company's success.