



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 21 lipca 2017 r.

RIO – II – 601/23/2017

Pan Marcin Woszczewski

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury

Ruda - Kolonia 28a

22 - 110 Ruda - Huta

Szanowny Panie Dyrektorze .

W okresie od 15 do 19 maja 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Rudzie-Hucie w zakresie rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 12 czerwca 2017 r.

Poniżej podaję stwierdzoną nieprawidłowość wraz z wnioskiem co do sposobu jej wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016, poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osobę za nią odpowiedzialną.

Ujmowanie – w ewidencji analitycznej – operacji wpłaty opłat za uczestnictwo w zajęciach kulturalnych pod inną niż faktyczna datą oraz nieewidencjonowanie rozliczeń z pracownikami pobierającymi te opłaty – str. 4 protokołu kontroli.

Operacje związane z wpłatą opłat za uczestnictwo w zajęciach kulturalnych ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 tej ustawy, w szczególności ewidencjonować – na właściwym koncie rozrachunkowym - rozliczenia z pracownikami z tytułu pobranych przez nich należności za uczestnictwo w zajęciach kulturalnych.

Jeżeli uważa Pan, że wniosek ten narusza 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 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Ruda - Huta

