



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, 10 listopada 2017 r.

RIO – II – 601/39/2017

Pan Jan Tokarz

P.o. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
ul. I Armii Wojska Polskiego 3
22 - 145 Dubienka

Szanowny Panie Dyrektorze

W okresie od 1 sierpnia do 7 września 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Dubience w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 29 września 2017 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).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieokreślenie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości metod – wyceny aktywów i pasywów (w tym terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) oraz zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 2-3 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- metod wyceny aktywów i pasywów, w tym terminów rozpoczęcia umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 tej ustawy.

1.2. Przypadki nieujęcia – w księgach rachunkowych 2016 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 3.531,78 zł) – str. 4 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.3. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w wysokości 196 zł) – str. 4-5, 12 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać w terminach określonych w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.).

1.4. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 5, 6 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.5. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje,*

- *niebieżącym ewidencjonowaniu operacji dotyczących przychodu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”,*
- *niezgodności salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na koniec 2016 r. (o kwotę 9.024,30 zł.),*
- *niesporządzeniu zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 011 (na koniec 2014 - 2016) – str. 6-8 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1068 z późn. zm.), w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 9 protokołu.

Do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzić ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

- 1.7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych wartości przyjętego do używania środka trwałego – str. 9-10 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Dokonanie w księgach rachunkowych zapisów niezgodnie z dowodem księgowym – str. 10-11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych i wydatków dokonywać na podstawie dowodów księgowych, zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Wykazanie – w bilansie za 2016 r. – niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 11, 12 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. – zaniżonej kwoty pozostałych zobowiązań wymagalnych (o 9,28 zł) oraz kwoty zobowiązań wobec pracownika w niewłaściwej pozycji – str. 13 - 14 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, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 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).

- 1.11. *Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji – w drodze weryfikacji aktywów i pasywów – na 31.12.2016 r. (i lata poprzednie). Nierozliczenie inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonej w 2013 r. – str. 14-15 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację aktywów i pasywów – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym i stanem wykazanim w księgach – wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

2. W zakresie wydatków:

2.1. Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem dodatku w zaniżonej wysokości oraz nieterminowym wypłaceniem nagrody jubileuszowej – str. 17-18 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednie zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli na podstawie przepisów odrębnych podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać zgodnie z przepisami § 2 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798).

Nagrodę jubileuszową, w wysokości określonej w dniu upływu okresu uprawniającego pracownika do tej nagrody, wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 4 ust. 4 i 10 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 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.



Do wiadomości:

Wójt Gminy Dubienka



Jacek Grządka