



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 22 sierpnia 2017 r.

RIO – II – 601/20/2017

Pan Łukasz Węda
Dyrektor Gminnego Centrum Kultury
i Sportu w Piszczacu
ul. Włodawska 8
21 – 530 Piszczac

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 24 do 28 kwietnia 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Piszczacu, w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 3 lipca 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. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku nieujęcia – w wykazie kont – wszystkich kont stosowanych do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce, nieokreślenia zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej i zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – str. 2-3 i 4 protokołu.*

Uzupełnić zakładowy plan kont o konta stosowane do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce, zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami

księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

2. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 5 -7 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.).

3. *Niewykazanie – w sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury” za I, III i IV kwartał 2016 r. – wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług – str. 6 -7 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg 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).

4. *Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę (przypadek) – str. 9-10 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.) w związku 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).

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.

Z poważaniem

Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Wójt Gminy Piszczac

[Handwritten signature]

