



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, 7 stycznia 2015 r.

RIO – II – 601/84/2014

Pani Ewa Mazur

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
21 - 044 Trawniki 604

Szanowna Pani Dyrektor .

W dniach 6-9 oraz 20-22 października 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Trawnikach w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 13 listopada 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. *Nieokreślenie – w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości – zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tego konta oraz ich powiązania z tym kontem – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tego konta oraz ich powiązania z tym kontem, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych – str. 4 protokołu.*

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.

3. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 5 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

4. *Zawyżenie w sprawozdaniu Rb-N za 2013 r. wysokości pozostałych należności (o kwotę 50 zł) – str. 5-6 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 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. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

5. *Wykazanie w bilansie Gminnego Ośrodka Kultury za 2013 r. aktywów i pasywów niezgodnie z ewidencją księgową (zawyżono o 50 zł) – str. 6 protokołu.*

Sprawozdania finansowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 46 ust. 1 i 2 tej ustawy.

6. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje. Niesporządzenie na dzień 31.12.2013 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych do konta 011 „Środki trwałe” oraz niezgodnienie ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Wyposażenie w użytkowaniu (niskocenne środki trwałe)”.*

Ujęcie w ewidencji środków trwałych budynku GOK użytkowanego na podstawie umowy użyczenia – str. 7-9 protokołu.

Ewidencję środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z postanowieniami zawartymi w pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” części I „Objaśnienia wstępne” załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

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

Na koncie środków trwałych wykazywać ich faktyczny stan, mając na uwadze definicję środków trwałych zawartą w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 i 12 ustawy o rachunkowości, przy zastosowaniu której, składniki majątkowe otrzymane w użyczenie nie stanowią kontrolowanych przez GOK zasobów majątkowych i nie podlegają bilansowej ewidencji środków trwałych, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości; stąd dokonać stosownych księgowania na koncie 011 „Środki trwałe”.

7. *Przypadki przeprowadzenia inwentaryzacji na koniec 2013 roku niewłaściwą metodą – str. 11-12 protokołu.*

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać 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.

Środki trwałe, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 tej ustawy. W przypadku znajdujących się w jednostce składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych jej do używania, powiadamiać te jednostki o wynikach spisu, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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.

2 pozostawieniem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Trawniki
21-044 Trawniki 605