



## 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, 20 października 2014 r.

RIO – II – 601/61/2014

**Pani Marta Miszczak**

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury  
ul. Frampolska 23  
23 - 450 Goraj

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 14 do 29 lipca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Goraju w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Protokół kontroli podpisano 29 sierpnia 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm).

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

### **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

- 1.1. *Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przez:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- ustalenie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych 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,
- opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,  
stosownie do postanowień art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

*1.2. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach nieuwjętych w wykazie kont księgi głównej – str. 4 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

*1.3. Niezgodność – na 31 grudnia 2012 r. i 2013 r. – ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją syntetyczną (na 31 grudnia 2012 r. na kwotę 122.015,92 zł, a na dzień 31 grudnia 2013 r. na kwotę 135.335,41 zł), w wyniku niedokonywania zapisów na koncie syntetycznym.*

*Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych, przez ujmowanie w niej składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych (poniżej 200 zł) lub o wartości wyższej niż 3.500 zł.*

*Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – str. 5-6 i 9-10 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 tej ustawy. Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe”.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej 200 zł, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w zakładowym planie kont Gminnego Ośrodka Kultury w Goraju, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 14/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Goraju z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie: ustalenia planu kont dla Gminnego Ośrodka Kultury w Goraju oraz składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia nie przekracza kwoty, określonej w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), tj. 3.500 zł.

- 1.4. Wykazanie – na koniec 2013 r. – nierealnego stanu należności i zobowiązań na kontach 225 „Rozrachunki z budżetami” i 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” – str. 6-9 i 15-16 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać faktyczny stan należności i zobowiązań, dokonując zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W oparciu o posiadane dokumenty zweryfikować stany rozrachunków na wskazanych kontach i dokonać odpowiednich zapisów, celem doprowadzenia do zgodności ksiąg rachunkowych ze stanem rzeczywistym.

- 1.5. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:

- nieobjęciu spisem z natury przeprowadzonym na 31 grudnia 2012 r., środków trwałych ujętych na koncie 011 „Środki trwałe”,
- nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji należności i zobowiązań rozrachunkowych (co najmniej od 2010 r.),
- nierozliczeniu różnicy (w wysokości 15.219,76 zł) między stanem środków trwałych spisanych na arkuszach spisu z natury na dzień 31 grudnia 2012 r., a ich stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych – str. 9-11 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację:

- środków trwałych – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że termin inwentaryzacji jest zachowany jeśli przeprowadzono ją raz w ciągu 4 lat, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku z art. 3 ust. 1 pkt. 15 tej ustawy,
- należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, natomiast pozostałe należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – drogą uzyskania od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 powołanej ustawy.

## **2. W zakresie wydatków budżetowych:**

### *2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia przez pracownika prawa do dodatku za wieloletnią pracę i do wyższej stawki tego dodatku.*

*Wyplacanie – w latach 2013-2014 – dodatku za wieloletnią pracę dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury w Goraju w wysokości niezgodnej z jego stawką ustaloną przez wójta gminy – str. 13-14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne udowodnione okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów 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 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105).

Ustalić prawidłową wysokość dodatku za wieloletnią pracę przysługującego pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli i wypłacić niedopłaconą kwotę.

Po uzyskaniu dokumentów dotyczących ustalenia przez wójta gminy prawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę przysługującej dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury, wypłacić zaniżoną kwotę lub dokonać zwrotu nadpłaconej kwoty.

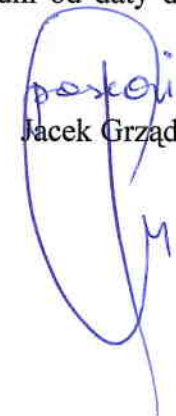
- 2.2. *Nieterminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za okres od marca do maja i za sierpień 2012 r., co skutkowało zapłatą odsetek w łącznej kwocie 44 zł oraz za luty, kwiecień i maj 2013 r., co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 35 zł – str. 15 protokołu.*

Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.).

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 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 *poskaidaniem*  
Jacek Grządka



**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Goraj

The first part of the proof is to show that the function  $f$  is continuous. Let  $x_0 \in \mathbb{R}^n$  and  $\epsilon > 0$ . We need to find  $\delta > 0$  such that  $\|x - x_0\| < \delta$  implies  $\|f(x) - f(x_0)\| < \epsilon$ . Since  $f$  is a linear map, it is continuous at the origin. For  $x_0 \neq 0$ , we can use the triangle inequality to show that  $f$  is continuous at  $x_0$ .

Next, we show that  $f$  is differentiable at  $x_0$ . The derivative of  $f$  at  $x_0$  is the linear map  $df_{x_0}$  such that  $f(x) - f(x_0) = df_{x_0}(x - x_0) + o(\|x - x_0\|)$ . Since  $f$  is linear,  $df_{x_0} = f$ .

Finally, we show that  $f$  is twice differentiable at  $x_0$ . The second derivative of  $f$  at  $x_0$  is the bilinear map  $d^2f_{x_0}$  such that  $d^2f_{x_0}(h, k) = 0$  for all  $h, k \in \mathbb{R}^n$ .

In conclusion, the function  $f$  is continuous, differentiable, and twice differentiable at  $x_0$ . The derivative of  $f$  at  $x_0$  is  $f$ , and the second derivative of  $f$  at  $x_0$  is zero.

The next part of the proof is to show that the function  $f$  is convex. Let  $x, y \in \mathbb{R}^n$  and  $t \in [0, 1]$ . We need to show that  $f(tx + (1-t)y) \leq tf(x) + (1-t)f(y)$ . Since  $f$  is linear, this inequality holds.

Finally, we show that  $f$  is concave. Let  $x, y \in \mathbb{R}^n$  and  $t \in [0, 1]$ . We need to show that  $f(tx + (1-t)y) \geq tf(x) + (1-t)f(y)$ . Since  $f$  is linear, this inequality holds.

In conclusion, the function  $f$  is convex and concave.

The final part of the proof is to show that the function  $f$  is harmonic. Let  $x \in \mathbb{R}^n$ . We need to show that  $\Delta f(x) = 0$ . Since  $f$  is linear,  $\Delta f(x) = 0$ .