



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 marca 2015 r.

RIO – II – 601/100/2014

Pani Barbara Jaworska-Mazur

P. O. Dyrektora Centrum Kultury
i Promocji w Kraśniku
Al. Niepodległości 44
23 - 204 Kraśnik

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 2 do 11 grudnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Centrum Kultury i Promocji w Kraśniku w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 23 stycznia 2015 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub w zakresie których kontrolujący udzielili stosownego instruktażu, 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. Nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w wyniku nieustalenia stawki amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz nieokreślenia systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 2 - 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady, przez:

- ustalenie stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500 zł, mając na uwadze przepisy art. 16m ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 z późn. zm.).
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 4, art. 32 ust. 3 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

2. *Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na kontach: 020, 073, 490, 640, 761, 820, 840, nieuwjętych w zakładowym planie kont, a na kontach 072 i 102 niezgodnie z postanowieniami tego planu – str. 3 i 7 protokołu.*

Dostosować obowiązujący plan kont do faktycznych potrzeb jednostki oraz dokonywać zapisów operacji gospodarczych na kontach przewidzianych do stosowania w tym planie, zgodnie z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń na tych kontach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 11 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

3. *Nieprawidłowe dokonanie przebiegowań na koniec 2013 r. skutkujące pozostawieniem sald na kontach przychodów i kosztów – str. 3 - 4 protokołu.*

Przeniesienia sald kont przychodów i kosztów na konto 860 „Wynik finansowy” dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/CKiP/2010 z 2 stycznia 2010 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu Centrum Kultury i Promocji w Kraśniku, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Niezgodność bilansu otwarcia 2013 r. kont 071, 072, 131, 202, 229, 249, 400, 760, 761, 800, 820 i 840 z bilansem zamknięcia wykazanym na tych kontach na koniec 2012 r. – str. 4-6 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Niezgodność ewidencji analitycznej i syntetycznej w zakresie konta 072 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” na koniec 2013 r. (o kwotę 112,21 zł) – str. 5 protokołu.*

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, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. *Dokonywanie zapisów w dzienniku bez zachowania chronologii – str. 7 protokołu.*

Zapisów w dzienniku dokonywać z zachowaniem chronologii, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. *Nieprawidłowości w gospodarce kasowej, polegające na:*
- *niezachowaniu chronologii zapisów w raportach kasowych,*
 - *niezamieszczaniu na dowodach księgowych (fakturach) dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty i potwierdzenia jej odbioru przez osoby, którym ją wypłacano,*
 - *niebieżącym ujmowaniu w raportach kasowych operacji wpłat i wypłat gotówki,*
 - *niezamieszczaniu w raportach daty operacji,*
 - *ujmowanie w raportach operacji dokonanej w formie bezgotówkowej oraz niemającej miejsca – str. 7-8 protokołu.*

Zapisów w raportach kasowych dokonywać z zachowaniem chronologii, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji oraz podpis osoby odbierającej gotówkę, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 tej ustawy

Operacje wpłaty i wypłaty gotówki ewidencjonować w raportach kasowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy.

W raportach kasowych wskazywać datę dokonania operacji, stosownie do przepisu art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

8. *Niesporządzenie na dzień 31 grudnia 2013 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 9 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

9. *Nieprawidłowe ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku o wartości przekraczającej 3.500 zł oraz poniżej 350 zł, a także wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej 3.500 zł – str. 9 - 10 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe majątku o wartości od 350 do 3.500 zł i nie ujmować na nim koncie wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonymi w zakładowym planie kont i pkt VII.4 „Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Centrum Kultury i Promocji w Kraśniku”, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 1/CkiP/2010, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

10. *Udokumentowanie przeprowadzenia na koniec 2012 i 2013 r. inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury niezgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych – str. 10 - 11 protokołu.*


Przeprowadzenie i wyniki tej inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w „Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Centrum Kultury i Promocji w Kraśniku”, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 1/CkiP/2010, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

11. *Nieprawidłowe ustalanie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 16 protokołu.*

Nagrody jubileuszowe wypłacać pracownikom po nabyciu do nich prawa, stosownie do przepisów § 7 ust. 1 i 4 Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105). Okres pracy uprawniający do nagrody ustalać zgodnie z przepisami art. 31b ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.) wliczając do niego 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.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

2 posejanciu

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Kraśnik
Lubelska 84
23 - 200 Kraśnik

