



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, 29 kwietnia 2015 r.

RIO – II – 601/6/2015

Pan Andrzej Kosek

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Borkach z/s w Woli Osowińskiej
ul. Wesola 29
21 - 345 Borki

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 11 do 16 lutego 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Borkach z siedzibą w Woli Osowińskiej. Protokół kontroli podpisano 10 marca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm).

- 1. Nieopisanie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 2 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przez opisanie 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 pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

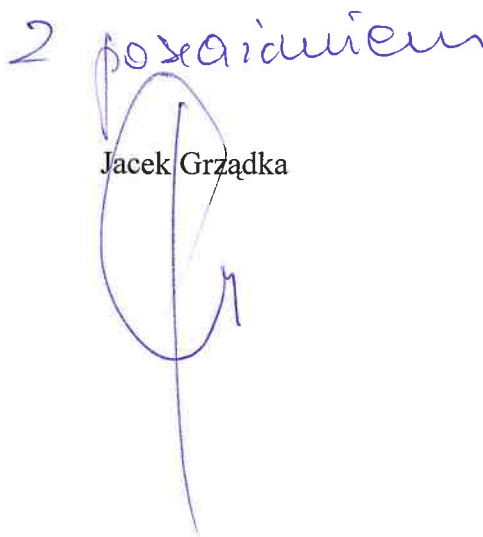
2. *Nieprowadzenie do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencji analitycznej według poszczególnych kontrahentów – str. 3 protokołu.*

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów, stosownie do zasad prowadzenia tej ewidencji, określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 3 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Borkach z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie ustalenia zakładowych zasad rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o rachunkowości.

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.

2 posiadaniem
Jacek Grządka



Do wiadomości:

Wójt Gminy
ul. II Armii WP 41
21 - 345 Borki