



# 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, 15 grudnia 2016 r.

RIO – II – 601/64/2016

**Pani Anna Czarnecka**  
Dyrektor Gminnego Centrum  
Kultury i Sportu  
Ludwin Kolonia 20A  
21 - 075 Ludwin

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 17 do 21 października 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Centrum Kultury i Sportu w Ludwinie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 7 listopada 2016 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. Niebieżące i niezgodne z faktycznym przebiegiem ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów (z tytułu wniesionych gotówką wpłat za korzystanie z siłowni i wynajmem hali sportowej) – str. 4-5 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1, art. 17 ust. 1 pkt 7 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), w tym operacje związane z przyjmowaniem gotówką opłat za korzystanie z siłowni i wynajmem pomieszczeń – ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 5 pkt 3 powołanej ustawy.

2. *Ujęcie w księgach rachunkowych składników majątkowych otrzymanych w dzierżawę – str. 6, 7 protokołu.*

Nie ujmować w księgach rachunkowych jednostki wartości składników majątku otrzymanych w dzierżawę, jeżeli umowa ta nie spełnia żadnego z warunków umożliwiających zaliczenie tych środków do aktywów trwałych dzierżawcy, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 oraz ust. 4 ustawy o rachunkowości.

3. *Ujęcie, jako odrębnego obiektu, wartości dokonanego ulepszenia istniejącego środka trwałego. Nieuzasadnione zwiększenie wartości środków trwałych – str. 7-8 protokołu.*

Wartość początkową środków trwałych zwiększać o koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji i powodujące, że wartość użytkowa tych środków po zakończeniu ulepszenia przewyższa – posiadaną przy przyjęciu do użytkowania – wartość początkową, stosownie do przepisów art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

4. *Nieprawidłowe obliczenie umorzenia dwóch środków trwałych za 2015 r. – str. 10 protokołu.*

Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonywać zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Nieprawidłowe ustalenie okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, skutkujące wypłacaniem dodatku w zaniżonej wysokości oraz nieterminowym wypłaceniem nagrody jubileuszowej – str. 13-14 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać 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, 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 zgodnie z przepisami § 2 ust. 5 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2015 r., poz. 1798).

Nagrodę jubileuszową, w wysokości określonej w dniu upływu okresu uprawniającego pracownika do tej nagrody, wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 4 ust. 10 tego rozporządzenia.

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.

Jacek Grządka



**Do wiadomości:**  
Wójt Gminy Ludwin



