



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, 14 stycznia 2016 r.

RIO – II – 601/92/2015

Pani

Magdalena Sienkiewicz Karwacka

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury

22 - 417 Stary Zamość 5a

Szanowna Pani Dyrektor !

W dniach od 23 do 29 października 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Zamościu, w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 26 listopada 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze, co do których udzielono 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.).

- 1. Zatrudnienie na stanowisku głównego księgowego pracownika nie spełniającego wymogów wynikających z ustawy o finansach publicznych w zakresie wykształcenia – str. 1 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniać osobę spełniającą wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), w szczególności jeden z warunków wskazanych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 tej ustawy.

2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania symbolu klasyfikacji rodzajowej środków trwałych – str. 4 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

3. *Nieujęcie w ewidencji środków trwałych wartości prawa użytkowania wieczystego gruntu – str. 4 protokołu.*

Ująć w księgach rachunkowych wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu, stosownie do przepisów art. 24 ust 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

4. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 5 protokołu.*

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

6. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych – str. 5 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-N, sporządzonym za IV kwartał 2014 r. – zaniżonej kwoty należności wymagalnych (o 6.193,37 zł) – str. 6 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i 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. z 2014 r., poz. 1773). Jako należności wymagalne wykazywać wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

8. *Nieprawidłowe ustalanie daty nabycia prawa do wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę - str. 8, 9 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 (tj. z 2012 r., poz. 406 ze zm.), mając na uwadze, że do okresów tych nie wlicza się okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).

9. *Zwiększenie wartości początkowej budynku o koszty wykonanego remontu (o 70.069,77 zł) – str 9 protokołu.*

Nie zwiększać wartości początkowej środków trwałych o koszty ich remontu, w związku z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 z późn. zm.). Wyksięgować z konta 011 koszty dokonanego remontu, mając na uwadze przepisy art. 24 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 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.


Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Stary Zamość

