



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 12 czerwca 2019 r.

RIO – II – 601/16/2019

**Pan Roman Biss**

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury  
Gościeradów Folwark, os. POM 7  
23 - 275 Gościeradów

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 29 marca do 4 kwietnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Gościeradowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 10 maja 2019 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 z późn. zm.).

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

**1. W zakresie rachunkowości:**

*1.1. Niewprowadzenie do zakładowego planu kont konta służącego do ewidencjonowania występujących w jednostce operacji gotówkowych – str. 2-3, 5-7 protokołu.*

Wprowadzić do zakładowego planu kont konto służące do ewidencjonowania występujących w jednostce operacji gotówkowych i operacje tę ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze przepisy art. 17 ust. 1 pkt 7 tej ustawy.

- 1.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2018 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 956,96 zł) – str. 3-4 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki daty tej operacji. Dokonywanie, w księgach rachunkowych, łącznych zapisów na podstawie dowodów księgowych, w których nie wskazywano dowodów źródłowych stanowiących podstawę ich sporządzenia – str. 6-7 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych dokonywać na podstawie dowodu zbiorczego, w którym pojedynczo wymieniać dowody źródłowe, będące podstawą jego sporządzenia, stosownie do przepisów art. 20 ust. 3 pkt 1 tej ustawy.

- 1.4. *Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych należności z tytułu najmu i usług. Ujmowanie operacji dotyczących ryczałtu z tytułu używania prywatnego samochodu do celów służbowych na niewłaściwym koncie – str. 9 protokołu.*

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, w tym na właściwych kontach rozrachunkowych, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i postanowień zakładowego planu kont.

- 1.5. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*

- *niewyksięgowaniu środka trwałego, do którego jednostka nie posiada tytułu prawnego oraz ujęciu składnika, niebędącego aktywem jednostki,*
- *niebieżącym ujęciu operacji rozchodu środków trwałych,*
- *nieujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątku (o wartości 2.473,20 zł).*

*Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym środków trwałych w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 r. – str. 10-15 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać na bieżąco zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym ujmować na właściwych kontach wyłącznie środki trwałe, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 tej ustawy i postanowieniami zakładowego planu kont.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację składników majątkowych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 powołanej ustawy.

## 2. W zakresie realizacji planu finansowego:

### 2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 18-19 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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 b ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.).

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. 4 i 10 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).

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

Jacek Grządka

### **Do wiadomości:**

Wójt Gminy Gościeradów

