



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, 11 czerwca 2019 r.

RIO – II – 601/10/2019

Pani Anna Ewa Sobota

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
23 - 230 Trzydnik Duży 3

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 25-26 lutego i 8 marca 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Trzydniku Dużym w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 10 maja 2019 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 i sprawozdawczości:

- 1. Zatrudnienie na stanowisku głównej księgowej osoby nieposiadającej wymaganego wykształcenia – str. 1 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego zatrudnić osobę spełniającą jeden z warunków wskazanych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

- 2. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 2-3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad umarzania prawa użytkowania wieczystego gruntu,
- określenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej,
- wyeliminowanie z zakładowego planu kont niewystępujących w jednostce,
- określenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- 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 2-4 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

3. *Niesporządzenie – na koniec poszczególnych miesięcy – zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz – na koniec 2018 r. – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych, przez:*

- *nieujęcie w ewidencji prawa użytkowania wieczystego gruntu,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania daty operacji oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego,*
- *niestosowanie klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.*

Nieujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” środka trwałego (o wartości 135 zł) – str. 4 i 7 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ujmując – na właściwych kontach – składniki majątku jednostki, o których mowa w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej,

zapewniając zgodność sald i zapisów tych ksiąg, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wskazując w nich datę operacji gospodarczej oraz rodzaj i numer identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić ewidencję analityczną, w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 649 z późn. zm.).

5. *Niedokonywanie odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntu – str. 4 protokołu.*

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych prawa użytkowania wieczystego gruntów, stosownie do przepisów art. 31 ust. 2 i art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej rozrachunków – str. 4 protokołu.*

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami, w związku z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

7. *Przypadki nieuwjęcia – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 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.

8. *Nieprawidłowe przeksięgowanie wyniku finansowego 2016 r. – str. 8 protokołu.*

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywać z funduszu instytucji kultury, zgodnie z przepisami art. 29 ust. 2 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 z późn. zm.).

9. *Nieewidencjonowanie – na koncie 101 „Kasa” – występujących w jednostce operacji gotówką – str. 6-7 protokołu.*

Ewidencjonować na koncie 101 „Kasa” operacje gospodarcze realizowane gotówką, zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

10. *Niewidencjonowanie w księgach rachunkowych należności z tytułu opłat za organizowane zajęcia – str. 7 protokołu.*

Operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, na bieżąco i odzwierciedlać w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

11. *Niearchiwizowanie dokumentów inwentaryzacyjnych – str. 8 protokołu.*

Dokumenty inwentaryzacyjne przechowywać przez 5 lat, stosownie do przepisów art. 74 ust. 2 pkt 7 ustawy o rachunkowości.

12. *Przeprowadzenie – w 2018 r. – inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – niewłaściwą metodą – str. 9 protokołu.*

Inwentaryzację należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

13. *Wykazanie – w bilansie za 2017 r. – rozliczeń międzykresowych przychodów w niewłaściwej pozycji – str. 10 protokołu.*

W bilansie jednostki wykazywać informacje zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.


14. *Nieposiadanie przez jednostkę regulaminu wynagradzania określającego wykaz stanowisk pracy i wynagrodzeń zasadniczych – str. 11 protokołu.*

Określić w regulaminie wynagradzania wysokość wynagrodzenia zasadniczego przewidzianego dla danego stanowiska pracy, stosownie do przepisów art. 77 § 1¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1917 z późn. zm) w związku z przepisami art. 31 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

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 Trzydnik Duży

