



# 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, 19 maja 2017 r.

RIO – II – 601/2/2017

**Pan Hieronim Pietrzyk**  
Dyrektor  
Miejskiego Centrum Kultury  
ul. Lubelska 22  
21 - 050 Piaski

Szanowny Panie Dyrektorze .

W dniach od 21 do 27 lutego 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejskiego Centrum Kultury w Piaskach w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 24 marca 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 2016 r., poz. 561).

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

1. *Zatrudnienie (w 2004 r.) na stanowisku głównego księgowego osoby niespełniającej wymogów w zakresie wykształcenia – str. 2 protokołu.*

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniać osoby spełniające jeden z warunków w zakresie wykształcenia, określonych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
  - *niesporządzeniu wykazu ksiąg rachunkowych,*
  - *nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,*
  - *nieokreśleniu zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej – str. 2 - 3, 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych,
- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej, zasad prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 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 3 lit. a i b, pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

3. *Niesporządzanie zestawień obrotów dzienników częściowych. Nieujęcie w zestawieniach obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej – str. 3, 4 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 tej ustawy.

4. *Nieprawidłowe poprawianie błędnych zapisów (przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem) – str. 4 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. *Przypadki nieujęcia na koncie 101 „Kasa” wszystkich operacji – str. 4 - 5 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 tej ustawy.

6. *Niezamknięcie kont zespołu 5 i konta 490 na koniec 2015 r. – str. 5 protokołu.*

W celu prawidłowego ustalenia wyniku finansowego dokonywać zapisów w porządku systematycznym, rozliczając poniesione koszty, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i 2, art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. *Prowadzenie ewidencji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” niezgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont, w wyniku ujmowania na nim składników majątkowych o wartości niższej niż 1.000 zł lub wyższej niż 3.500 zł oraz niewskazywania – w prowadzonej do tego konta ewidencji analitycznej – informacji umożliwiających ustalenie osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe – str. 6 protokołu.*

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości wskazanej w zakładowym planie kont oraz prowadzić do niego ewidencję analityczną w sposób wskazany w tym planie, związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

8. *Wykazanie w bilansie za 2015 r. nieprawidłowych kwot w zakresie zobowiązań i funduszu specjalnego – str. 7 protokołu.*

W bilansie instytucji kultury zawierać informacje zgodnie z treścią ekonomiczną, w zakresie ustalonym w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 i art. 46 ust. 5 pkt 1 tej ustawy.

9. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury – str. 7 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1, z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

10. *Sfinansowanie ze środków jednostki zakupu talonów dla członków orkiestry – str.8 protokołu.*

Wydatków ze środków jednostki dokonywać na cele związane z prowadzeniem, upowszechnianiem i ochroną kultury, mając na uwadze przepisy art. 1 ust. 1 i art. 13 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 862) oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

11. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 9 - 10 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

12. *Przypadki nieprawidłowego ustalenia okresu pracy uprawniającego do dodatku za wieloletnią pracę i nagrody jubileuszowej – str. 11 - 12 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wlicza się 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 oraz art. 31 b ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. (Dz. U. z 2012 r. poz. 406 z późn. zm.), w tym okresy o których mowa w przepisach art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 645 z późn. zm.).

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:**

Burmistrz Piask