



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, 25 marca 2019 r.

RIO – II – 601/2/2019

Pani Teresa Adamiec

Kierownik Gminnego Ośrodka Kultury
ul. Partyzancka 2
21 - 007 Mełgiew

Szanowna Pani

W dniach od 4 do 14 stycznia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Mełgwi. Protokół kontroli podpisano 4 lutego 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. poz. 561 z późn.zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości:

1.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wersji stosowanego w jednostce oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 2 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2017 r. – wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w kwocie 2.809,95 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. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 4 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

- 1.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” - str. 4 -5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad ich prowadzenia, określonych w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a powołanej ustawy.

- 1.5. *Nieprzeprowadzenie – od 2010 r. - inwentaryzacji środków trwałych – str. 5-6 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

2. W zakresie realizacji planu:

- 2.1. *Nieterminowe przedłożenie wójtowi gminy rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2017 r. – str. 6 protokołu.*

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego przedkładać wójtowi gminy w terminie do 28 lutego następującego po roku budżetowym, stosownie do przepisów art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

- 2.2. *Nieujęcie - w regulaminie wynagradzania pracowników – wszystkich występujących w jednostce stanowisk pracy – str. 7 protokołu.*

Wprowadzić do regulaminu wynagradzania pracowników wszystkie stanowiska pracy wraz z warunkami wynagrodzenia, zgodnie z przepisami art. 31d ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.).

2.3. *Wypłacanie kierownikowi dodatku funkcyjnego (w okresie od grudnia 2017 r. do grudnia 2018 r.) w wysokości niezgodnej z ustaloną przez wójta gminy (ogółem zaniżono o 1.521 zł) – str. 8 protokołu.*

Świadczenia ze stosunku pracy (w tym dodatek funkcyjny) wypłacać w wysokości ustalonej przez wójta gminy, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Wypłacić kierownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia.

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 Mełgiew



