



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, 13 grudnia 2018 r.

RIO – II – 601/42/2018

Pani Agnieszka Gąska

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury

24 - 204 Wojciechów 9

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 24 do 28 września 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Wojciechowie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 16 października 2018 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).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 2-4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie:

- roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów (w tym eksponatów) oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- wykazu ksiąg rachunkowych oraz w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - 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,

- opisu systemu przetwarzania danych oraz 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 przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera oraz wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- 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 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Wyeliminować z zakładowego planu kont – konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 33 powołanej ustawy.

2. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań. Przypadki ujęcia operacji na koncie niewłaściwego kontrahenta, co skutkowało wykazaniem rozrachunków niezgodnie ze stanem faktycznym – str. 5 - 6 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.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ustalić prawidłowy stan rozliczeń z kontrahentami wskazanymi w protokole.

3. *Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji występujących na rachunku bankowym projektu – str. 7 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie jakie nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

4. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji środków trwałych, w tym:*
- *ewidencji analitycznej: na luźnych, nieponumerowanych kartach kontowych, z pozostawieniem pustych miejsc,*
 - *niezgodność ewidencji analitycznej z saldem konta 011 na koniec 2017 r. (na kwotę 53.061,06 zł),*
 - *nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich środków trwałych,*
 - *nieprawidłowa klasyfikacja rodzajowa środków trwałych, ujęcie w jednej pozycji składników majątku składających się z odrębnych obiektów, bez wskazania podgrupy i rodzaju,*
 - *ujęcie środków trwałych w nieprawidłowej wartości początkowej.*
- Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 012 „Inne środki trwałe o niskiej wartości” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 8 - 12 protokołu.*

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, przechowywać w starannie ustalonej kolejności, dokonując w nich zapisów bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 3 i art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy.

Ująć w księgach rachunkowych wartość wszystkich środków trwałych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

Środki trwałe ujmować w ewidencji analitycznej ilościowo-wartościowo, mając na uwadze przepisy art 17 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” 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. 2018 r. poz. 997 z późn. zm.), we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną tym rozporządzeniem.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 012 „Inne środki trwałe o niskiej wartości” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w sposób określony w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości.

5. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2017 r., polegające na:*

- *nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji wszystkich należności i zobowiązań,*
- *nieudokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków,*
- *niedokonaniu wyceny części środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujętych w arkuszach spisu z natury oraz nierozliczeniu – w księgach roku 2017 – różnic między stanem wynikającym z ewidencji księgowej i ujawnionym w wyniku inwentaryzacji. Nieprzeprowadzenie – co najmniej od 2007 r. – inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych – str. 5 - 6, 11-12 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, zgodnie z zasadami ich przeprowadzania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości, w szczególności inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

6. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-N – za II kwartał 2017 r. – zanizonego stanu gotówki (o 4.950 zł) oraz niewykazanie w tym sprawozdaniu i w sprawozdaniu za IV kwartał 2017 r. należności (w kwocie 553,50 zł).*

Niewykazanie w sprawozdaniach Rb-Z: za II i IV kwartał 2017 r. – zobowiązań wymagalnych (odpowiednio w kwocie 545,88 zł i 570,63 zł) – str. 13 protokołu.

Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 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).

7. *Nieprawidłowe sporządzenie planu finansowego na 2017 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2017 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2017 r. – str. 14 - 16 protokołu.*

W planie finansowym jednostki zawierać dane określone przepisami art. 31 ustawy o finansach publicznych w związku z przepisami art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.).

Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze i sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego sporządzać w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do przepisów art. 265 ustawy o finansach publicznych.

8. *Niewypłacenie nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy, mimo upływu okresu do niej uprawniającego – str. 18 protokołu.*

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).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole należną nagrodę.

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 Wojciechów



