

Wrocław, 20 września 2017 roku

WK.WR.40.38.2017.446.J

**Pani
Katarzyna Kurdek
Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Niechlowie**

**Dworcowa 9
56-215 Niechlów**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 28 sierpnia do 8 września 2017 r., kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury w Niechlowie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 11 września 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Ośrodka, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2016 r. nie wykazano pozostałych należności w kwocie 750 zł, zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 201-38 *Poczta Polska S.A. Wrocław*. Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz § 12 ust. 1 i § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia, z których wynikało, że podstawą sporządzenia sprawozdań Rb-N są ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności. W części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów oraz wobec grup dłużników. W układzie przedmiotowym prezentowane są (...) pozostałe należności - rozumiane jako bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.

Zapisy księgowe w dzienniku za 2016 r. nie zawierały zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji oraz oznaczenia kont, których dotyczyły. Przedmiotowe informacje ujmowane były natomiast w zapisach na kontach księgi głównej. Powyższe uniemożliwiało powiązanie zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej. Tymczasem zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 i 5 oraz ust. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm. oraz Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: (...) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji (...); oznaczenie kont, których dotyczy. (...) Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powinny być powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-N pozostałych należności, stosownie do postanowień § 2 ust. 2 rozporządzenia oraz § 12 ust. 1 i § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 9 do tego rozporządzenia.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) w zakresie dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zawierających co najmniej: zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji oraz oznaczenie kont, których dotyczy stosownie do postanowień art. 23 ust. 2 pkt 3 i 5 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia

może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani

Beata Pona

Wójt Gminy Niechlów