

Lublin, 26 października 2011 r.

RIO-II-602/88/2011

Pani Teresa Bonik

Dyrektor Miejsko-Gminnej Biblioteki

Publicznej w Parczewie

ul. 11 Listopada 62

21 – 200 Parczew

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach w dniach od 18 do 26 lipca oraz od 1 do 8 sierpnia 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Parczewie w zakresie realizacji planu finansowego i rachunkowości.

Protokół kontroli omówiono i podpisano 12 września 2011 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

- 1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:*

- *nieokreślenie powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieokreślenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 3 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wskazanie sposobu powiązania kont ksiąg pomocniczych 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 przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. *Niesporządzenie na koniec 2010 r. zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 3 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust.2 ustawy o rachunkowości.

3. *Poprawianie błędnych zapisów w nieprawidłowy sposób – str. 5 protokołu.*

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. *Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy potwierdzenia i daty jej odbioru (przypadki) – str. 8 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać podpis osoby odbierającej gotówkę z kasy oraz datę jej odbioru, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

5. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia skontrum materiałów bibliotecznych -str. 11 protokołu.*

Skontrum materiałów, do których czytelnicy mają wolny dostęp,

przeprowadzać przynajmniej raz na 5 lat, stosownie do przepisów § 31 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

6. *Niezwrócenie na rachunek budżetu gminy niewykorzystanej kwoty dotacji podmiotowej za 2010 r. (33.198,35 zł, ustalona jako różnica między kwotą otrzymanych w 2010 r. dotacji ogółem a poniesionymi kosztami) – str. 16, 17 protokołu.*

Niewykorzystaną w danym roku budżetowym część otrzymanej z budżetu gminy dotacji podmiotowej zwracać na jej rachunek w terminie do 31 stycznia następnego roku, stosownie do przepisów art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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:

Burmistrz Parczewa
ul. Warszawska 24
21 - 200 Parczew

