



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, 2 września 2016 r.

RIO – II – 601/43/2016

Pani Magdalena Chodzińska
Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej
Wysokie ul. Rudnicka 36
21 - 560 Międzyrzec Podlaski

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 15 do 17 czerwca 2016 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Międzyrzeczu Podlaskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 8 lipca 2016 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 r., poz. 561).

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

1. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych stwierdzenia zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 3 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych, przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2. *Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych. Nieprzeprowadzenie – od 2005 r. – skontrum materiałów bibliotecznych – str. 4, 5 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Skontrum materiałów bibliotecznych, do których czytelnicy mają wolny dostęp,

przeprowadzać przynajmniej raz na 5 lat, stosownie do przepisów § 31 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 r., Nr 205, poz. 1283).

3. *Wyplacanie pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę, mimo braku dokumentów potwierdzających prawo do wypłacanej stawki – str. 7-8 protokołu.*

Dodatek za wieloletnią pracę ustalać na podstawie udokumentowanego okresu zatrudnienia, zgodnie z przepisami § § 2 ust. 1 i 2 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).

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać 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 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

Ustalić w sposób prawidłowy stawkę dodatku za wieloletnią pracę pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli oraz rozważyć wyegzekwowanie nieprawidłowo wypłaconej kwoty dodatku od osób za to odpowiedzialnych, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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:

Wójt Gminy Międzyrzec Podlaski