



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, 30 grudnia 2014 r.

RIO – II – 601/78/2014

Pani Iwona Lipińska
Kierownik
Gminnej Biblioteki Publicznej
ul. 1-go Maja 13
21 - 505 Janów Podlaski

Szanowna Pani Kierownik

W dniach od 13 do 22 października 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowie Podlaskim w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 21 listopada 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanej w trakcie kontroli nie formułowano wniosku pokontrolnego.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

1. *Nieprawidłowości w zakresie konta 014 „Zbiory biblioteczne”, polegające na:*
 - *niesporządzeniu zestawienia sald kont pomocniczych prowadzonych do tego konta (na koniec 2011, 2012 i 2013 r.),*
 - *niezgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do tego konta (na koniec 2011, 2012 i 2013 r.),*
 - *dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta bez wskazania daty operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz daty zapisu,*
 - *niepowiązanie zapisów dokonanych w ewidencji analitycznej z zapisami na koncie księgi głównej – str. 3 - 5 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonanej operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego będącego podstawą zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty operacji i daty zapisu, stosownie do przepisów art.23 ust.2 pkt.1, 2 i 4 cytowanej ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych dokumentować w sposób umożliwiający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach na wszystkich etapach przetwarzania danych, zgodnie z przepisami art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2. *Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych środków trwałych (od 2006 r.) oraz skontrum materiałów bibliotecznych (od 2000 do 2014 r.) – str. 6 – 7 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 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 zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

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.

2 porażeniem

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Wójt Gminy Janów Podlaski

