



## 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, 24 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/74/2015

**Pani Bogdan Szykuła**

Kierownik

Biblioteki Publicznej Gminy Łabunie

ul. Orzechowa 10

22 - 437 Łabunie

Szanowny Panie Kierowniku !

W dniach od 24 do 26 sierpnia 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Biblioteki Publicznej Gminy Łabunie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 2 października 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. *Niesporządzenie zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta konta 014 „Zbiory biblioteczne” na koniec 2014 r. i w latach poprzednich – str. 3 i 4 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.), zapewniając zgodność sald i zapisów z kontami księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy.

2. *Nieprzeprowadzenie - od dnia utworzenia Biblioteki Publicznej Gminy Łabunie (tj. od 2002r.) inwentaryzacji środków trwałych oraz – od 2005r. - skontrum materiałów bibliotecznych – str. 5-6 protokołu.*

Przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem terminów i częstotliwości inwentaryzacji określonych w art. 26 ust. 3 ustawy a w 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. Nr 205, poz. 1283).

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. *Niezaliczenie – do okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę – okresu odbywania przez pracownika stażu, co skutkowało wypłaceniem tego dodatku w 2015r. w zaniżonej wysokości (o łączną kwotę 102 zł) – str. 7-8 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać wszystkie poprzednio 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 2012r., poz. 406 z późn. zm.), w tym okres pobierania stypendium przyznanego bezrobotnemu w okresie odbywania stażu, stosownie do przepisów art. 79 ust. 1 w związku z art. 53 ust. 6 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015r., 149 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę dodatku.

4. *Nieprawidłowe wliczanie nagród do podstawy obliczenia nagród jubileuszowych – str. 8 - 9 protokołu.*

Do podstawy obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej nie wliczać nagród z zakładowego funduszu nagród, stosownie do przepisów § 6 pkt 8 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku z art. 31b ust. 6 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.



Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Łabunie

