



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, 23 listopada 2015 r.

RIO – II – 601/76/2015

Pani Bogumiła Sarnowska
Dyrektor Powiatowej Biblioteki
Publicznej Centrum Kultury
ul. Jana Pawła II 36
21 - 200 Parczew,

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach 3-9 września 2015 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę problemową Powiatowej Biblioteki Publicznej – Centrum Kultury w Parczewie w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 7 października 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm).

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

Niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji środków trwałych i rozrachunków oraz przeprowadzenie (na koniec 2014 r.) niewłaściwą metodą inwentaryzacji należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe – str. 4-6 protokołu.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzać z częstotliwością określoną w przepisach art. 26 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Inwentaryzację należności od osób prowadzących księgi rachunkowe przeprowadzać drogą otrzymania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 tej ustawy.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Zarząd Powiatu
ul. Warszawska 24
21 - 200 Parczew

