



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 29 sierpnia 2018 r.

RIO – II – 601/35/2018

**Pani Anna Mitura**

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej  
im. J. I. Kraszewskiego  
ul. Grobelna 1  
21 – 132 Kamionka

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 5 do 10 lipca Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnego Biblioteki Publicznej im. J. I. Kraszewskiego w Kamionce w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 11 lipca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych – 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 2016 r. poz. 561).

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

1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*
  - *niedostosowaniu jej postanowień do potrzeb jednostki,*
  - *niejednoznacznym określeniu wartości składników majątku, podlegających ewidencji na kontach 010 „Środki trwałe” i 013 „Środki trwałe amortyzowane jednorazowo” oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych,*
  - *nieokreśleniu aktualnej wersji stosowanego oprogramowania – str. 2 - 3 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- wyeliminowanie z niej zapisów nie dotyczących jednostki,
  - jednoznaczne określenie wartości środków trwałych podlegających stopniowemu oraz jednorazowemu umorzeniu oraz zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych,
  - wskazanie aktualnej wersji wykorzystywanego oprogramowania,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3, oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

2. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 3 - 4 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz postanowień zakładowego planu kont.

3. *Niesporządzanie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych techniką ręczną – str. 4 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.

4. *Nieprawidłowe podsumowanie arkuszy spisu z natury, w których wyceniono składniki majątku w trakcie przeprowadzonej na koniec 2016 r. inwentaryzacji (a w konsekwencji nieujawnienie różnicy między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym środków trwałych na kwotę 218,24 zł).  
Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania skontrum materiałów bibliotecznych – str. 5 - 7 protokołu.*

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3. Różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 tej ustawy.

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).

5. *Wykazanie – w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2017 r. – danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 8 - 9 protokołu.*

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego sporządzać rzetelnie, wykazując w nim dane zgodne z ewidencją księgową, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości i art. 265 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2077 z późn. zm.)

6. *Niedostosowanie wynagrodzenia pracownika do wysokości określonej w regulaminie wynagradzania (a w konsekwencji zaniżenie wynagrodzenia w okresie od sierpnia 2017 r. do czerwca 2018 r. o kwotę 1.518 zł) – str. 10 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników ustalać zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania, w związku z przepisami art. 31d ust. 2 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 z późn. zm.) i art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

Ustalić pracownikowi wskazanemu w protokole prawidłowo wynagrodzenie i wypłacić zaniżoną kwotę.

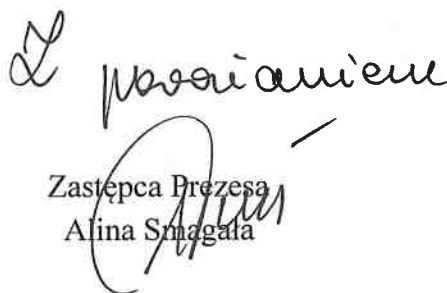
7. *Nieprawidłowe ustalenie pracownikom daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej – str. 11 protokołu.*

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej 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, stosownie do przepisów art. 31b ust. 4 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Nagrodę jubileuszową wypłacać nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 4 ust. 4 i 10 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).

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

  
Zastępca Prezesa  
Alina Smagała

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Kamionka

