



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

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

Lublin, 17 marca 2016 r.

RIO-II-601/106/2015

**Pani Cecylia Słotwińska**

Dyrektor

Gminnej Biblioteki Publicznej

ul. Kraśnicka 51

24 - 220 Niedzwica Duża

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 2 do 8 grudnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Niedzwicy Dużej w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 22 stycznia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” - str. 5 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad ich prowadzenia określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 1/b/2014 z 2 stycznia 2014 r. Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Niedzwicy Dużej, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a cytowanej ustawy.

2. *Niewykazanie – w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. – pozostałych należności – str. 6-7 protokołu.*

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

3. *Nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych w 2014 r. – str. 8 protokołu.*

Dokonywać wyceny spisanych z natury ilości środków trwałych, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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.



**PREZES**

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Niedzwica Duża  
ul. Lubelska 30  
24 - 220 Niedzwica Duża